



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डब्ल्यू.बी.-अ.-03102023-249101  
CG-WB-E-03102023-249101

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4  
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 662]  
No. 662]

नई दिल्ली, सोमवार, सितम्बर 25, 2023/आश्विन 3, 1945  
NEW DELHI, MONDAY, SEPTEMBER 25, 2023/ASVINA 3, 1945

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

अधिसूचना

कोलकाता, 25 सितंबर, 2023

सं. जी/20—सीडब्ल्यूए/9/2023.—लागत और संकर्म लेखापाल अधिनियम, 1959 की धारा 18 की उप धारा 5 के अनुसरण में, काउंसिल ऑफ द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया को इस इंस्टीट्यूट के लेखापरीक्षित लेखों को आम सूचना के लिए एतद्वारा प्रकाशित किया जाता है।

कौशिक बनर्जी, सचिव  
[विज्ञापन-III/4/असा./444/2023-24]

64वीं, वार्षिक रिपोर्ट, 2022-23

द काउंसिल ऑफ द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया को इंस्टीट्यूट के विभागों, समितियों क्षेत्रों और चैप्टरों की उपलब्धियों और क्रियाकलापों को दर्शाते हुए 64वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए खुशी हो रही है।

संक्षिप्त वार्षिक रिपोर्ट 2022-23

समितियों/ बोर्डों/ प्रकोष्ठों/ निदेशालयों के क्रियाकलाप

अध्यक्ष का कार्यालय

दिल्ली और कोलकाता स्थित अध्यक्ष का कार्यालय इंस्टीट्यूट के अध्यक्ष की ओर से इंस्टीट्यूट के विभिन्न विभागों और बाहरी एजेंसियों के साथ विभिन्न क्रियाकलापों के समन्वयन में सुविधा प्रदान करता है। यह क्रियाकलापों के साथ सीधे तौर पर शामिल नहीं होता, लेकिन अप्रत्यक्ष रूप से समन्वयन में आसानी के लिए अध्यक्ष के कार्यालय द्वारा कई कार्य किए जाते हैं।

परीक्षा निदेशालय

देश में कोविड-19 की स्थिति के कारण, मध्यवर्ती और अंतिम परीक्षाओं के लिए केन्द्र – आधारित माध्यम और फाउंडेशन परीक्षाओं के लिए घर – आधारित माध्यम के ऑनलाइन माध्यम से परीक्षाएं आयोजित की गई थी। परीक्षा की जून, 2022 की अवधि की परीक्षाएं 3 विदेशी केन्द्रों सहित 208 ऑन-लाइन परीक्षा केन्द्रों में आयोजित की गई थी। दिसंबर, 2022 की परीक्षा अवधि के लिए 3 विदेशी केन्द्रों सहित 165 ऑनलाइन परीक्षा केन्द्रों पर आयोजित की गई थी।

अध्ययन निदेशालय

निदेशालय मुख्य रूप से छात्रों से संबंधित क्रियाकलापों पर ध्यान दे रहा है और ऑनलाइन या ऑफलाइन माध्यम से भारत तथा विदेशी दोनों में छात्रों के लिए अधिकतम आउटरीच के लिए कई क्रियाकलाप हमेशा बेहतर तरीके से करने के लिए प्रयास कर रहा है। वर्तमान में, इसमें पांच अलग अलग शाखाएं हैं :

- (क) शैक्षणिक
- (ख) प्रशासनिक
- (ग) ऑनलाइन कोचिंग/ ई-लर्निंग
- (घ) कौशल प्रशिक्षण
- (ङ) व्यावसायिक प्रशिक्षण

एक ओर डी. ओ. एस. की शैक्षणिक शाखाएं विभिन्न शैक्षणिक मामलों के ज्ञान, समझ, प्रयोग और विश्लेषण के माध्यम से छात्रों को कौशल का विकास करने का कार्य प्रदान करती हैं, वहीं डी. ओ. एस. की प्रशासनिक शाखा छात्रों के प्रवेश, कोचिंग, पुनः वैधीकरण, छूट, प्रशिक्षण का संचालन करती है। कुछ क्रियाकलापों का इन दोनों द्वारा संयुक्त रूप से संचालन और उनकी देख रेख की जाती है।

जर्नल और प्रकाशन निदेशालय

- निदेशालय द्वारा मासिक जर्नल "द मैनेजमेंट अकाउंटेंट" और तिमाही जर्नल "रिसर्च बुलेटिन" का नियमित आधार पर प्रकाशन किया जाता है।
- अब द मैनेजमेंट अकाउंटेंट जर्नल विश्व भर के 94 देशों में उपलब्ध है और देश के अन्य भागों के लिए भी इसे नियमित आधार पर बढ़ाने के प्रयास किए जा रहे हैं।
- द मैनेजमेंट अकाउंटेंट जर्नल तृतीय पक्षों अर्थात मैगजटर और रेडव्हेयर के माध्यम से पढ़ने के लिए ऐप पर उपलब्ध है और पढ़ी जाती है तथा निदेशालय इसे अन्य प्लेटफार्म मुख्यतः अंतर्राष्ट्रीय स्तर पर सूचीबद्ध करने के लिए भी प्रयास कर रहा है।
- प्रबंधन लेखाकार को कई दौर की कठिन प्रक्रिया और गुणवत्ता जांच के बाद प्रतिष्ठित "क्वालिटी जर्नल की यू जी सी – केयर संदर्भ सूचीबद्ध" किया गया है।
- डिजिटल ट्रांसफार्मेशन के लिए कालम : अत्यधिक मूल्यांकन किए गए कालम ने "डिजिटल ट्रांसफार्मेशन" के बारे में व्यापक तौर पर व्यवस्थित विषयों को प्रस्तुत किया जिनमें ये विषय शामिल थे – स्मार्ट कान्ट्रेक्ट, डिजिटल परिसंपत्तियां, विकेन्द्रीयकृत वित्त, एज कम्प्यूटिंग, 5 जी और एआईओटी, आरपीए, लेखा परीक्षा कार्य, डिजिटल डार्विनिज्म, सीबीडीसी के डिजिटल ट्रांसफार्मेशन आदि। इस कालम से पाठक ज्ञान दक्षता बढ़ाने में अत्यधिक मदद मिलती है।
- सतता लीफ के लिए कॉलम : सतता का विषय निस्संदेह रूप से निरंतर एवं अपरिहार्य आवश्यकता है। इंस्टीट्यूट अपने प्रारंभ से ही सतता के विषयों की प्रगति को अनुरूप बनाने एवं छात्रों, सदस्यों और अन्य पणधारकों के बीच जागरूकता पैदा करने के लिए समय-समय पर प्रयास कर रहा है।
- द मैनेजमेंट एकाउंटेंट, जनवरी, 2023 वॉल्यूम 58, सं. 01 का 58वां जयंती विशेषांक का विषय "इमर्जिंग ट्रेण्ड्स इन बैंकिंग : ट्रांसफार्मिंग कस्टमर एक्सपीयरेंस" था। इस विषय को अधिक उपयोगी रूप से प्रस्तुत करने एवं प्रेरक बनाने के लिए सेंट्रल बैंक डिजिटल करेसी (सीबीडीसी) पर विशेष आर्टिकल्स जोड़े गए थे।

सूचना प्रौद्योगिकी विभाग

सूचना प्रौद्योगिकी का कुशल उपयोग करके इंस्टीट्यूट के हितधारकों को सेवाएं बढ़ती जा रही हैं, क्योंकि सूचना प्रौद्योगिकी इंस्टीट्यूट के समस्त विकास में योगदान दे रही है।

- जियो के साथ एम ओ यू पर हस्ताक्षर
- ऑनलाइन अनुप्रयोग सदस्यता के लिए आई टी विकास
- प्रैक्टिसिंग कॉस्ट एकाउंटेंटों और फर्मों के लिए बहुदेशीय एम्प्लॉयमेंट स्कीम (एम ई एस)
- सी एम ए पुरस्कार 2022 के लिए अलग वेबसाइट और ऑनलाइन आवेदन
- छात्रों से संबंधित कार्यकलापों के लिए आई टी विकास
- आई टी अवसंरचना में विकास

- इन्सोल्वेंसी प्रोफेशनल एजेंसी (आई पी ए) के लिए विकास
- कृषीय लागत प्रबंधन के लिए अलग वेबसाइट

#### व्यावसायिक विकास एवं सी पी डी निदेशालय

- ❖ व्यावसायिक विकास क्रियाकलाप
  - इंस्टीट्यूट के प्रतिनिधित्व पर सी एम ए की मान्यता
  - सरकार, पी एस यू, बैंकों और अन्य संगठनों के लिए प्रतिनिधित्व
  - बहुउद्देश्यीय एम्प्लॉयमेंट स्कीम (एम ई एस)
  - पेशेवरों के लिए यूनिफ़ॉर्म दस्तावेज पहचान सं. (यू डी आई एन)
  - नेशनल सी एम ए प्रैक्टिशनर कान्वेंशन (एन सी पी सी)
  - अन्य पेशेवर विकास गतिविधियां
  - सदस्यों के लिए अनुपालन
- ❖ सतत व्यावसायिक विकास (सी पी डी) क्रियाकलाप
  - सी ओ पी धारकों के लिए अनिवार्य क्षमता निर्माण प्रशिक्षण (एम सी बी टी)
  - सतत शिक्षा कार्यक्रम
  - पीडी एंड सीपीडी समिति द्वारा आयोजित कार्यक्रम और वेबिनार
  - संयुक्त कार्यक्रम
- ❖ लागत प्रबंधन में उत्कृष्टता के लिए राष्ट्रीय पुरस्कार और सी एम ए पुरस्कार 2022

#### क्षेत्रीय परिषद एवं चैप्टर समन्वयन समिति

समिति को निम्नलिखित कार्य दिए गए हैं :

- मुख्यालय, क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों के बीच अंतराल को पूरा करना
- प्रचालनात्मक क्षमताओं में सुधार लाना
- इंस्टीट्यूट के नियमों और विनियमों की अनुपालना के साथ सहयोग करने के लिए क्षेत्रीय परिषद और चैप्टरों को प्रोत्साहित करना
- क्रॉस कटिंग मामलों और साझा चिंता के मामलों के संबंध में मामलों की सक्रिय तौर पर पहचान करना और संयुक्त कार्रवाई में सुविधा प्रदान करना।

समिति के अन्य क्रियाकलाप

समिति ने नवंबर, 2022 से फरवरी 2023 तक परस्पर प्रभावी वेबिनारों की श्रृंखलाओं का आयोजन किया।

#### अंतर्राष्ट्रीय कार्य विभाग

- दुबई में वैश्विक सम्मेलन
- अंतर्राष्ट्रीय बैठकें और कार्यक्रम
- साउथ एशिया फेडरेशन ऑफ अकाउंटेंट्स (एसएएफए)
- कनफेडरेशन ऑफ एशियन एण्ड पेसिफिक अकाउंटेंट्स (सीएपीए)
- इंटरनेशनल फेडरेशन ऑफ अकाउंटेंट्स (आई एफ ए सी)
- इंटरनेशनल इंटीग्रेटेड रिपोर्टिंग काउंसिल (आई आई आर सी)
- इंटरनेशनल वेबिन्ट
- अन्य अंतर्राष्ट्रीय मामले

#### एम एस एम ई और स्टार्ट अप के संबंध में कार्यबल

- इंस्टीट्यूट ने एम एस एम ई सेक्टर और स्टार्ट अप का मार्गदर्शन करने के तौर तरीके तैयार करने के प्रयोजन के लिए एम एस एम ई और स्टार्ट-अप संवर्धन बोर्ड गठित करने का निर्णय लिया। इंस्टीट्यूट के निर्विवाद तथ्य पर विचार करने के बाद कि सूक्ष्म, लघु और मध्यम उद्यम (एम एस एम ई) क्षेत्र "आत्मनिर्भर भारत" अथवा सेल्फ रिलायंट इंडिया के विजन को पूरा करने में एक महत्वपूर्ण भूमिका निभा सकता है, जिसमें एम एस एम ई सेक्टर और स्टार्ट अप के लिए सहायता और सुझाव प्रदान करने सहित यथासंभव तरीके से सरकार की पहल में सहयोग की अपेक्षा है। एम एस एम ई और स्टार्ट-अपसंवर्धन बोर्ड ने इंस्टीट्यूट के एम एस एम ई और स्टार्ट-अप के लिए तत्कालीन कार्यबल का कार्य संभाला।

कर अनुसंधान विभाग/ कराधान समिति

- जी एस टी दिवस की पांचवीं वर्षगांठ मनाना
- विवज़
- टैक्स बुलेटिन
- कार्यशालाएं
- वेबिनार
- सरकार को प्रतिनिधित्व
- कराधान हेल्पडेस्क
- कराधान पाठ्यक्रम
- टॉप स्टोरीज
- प्रकाशन

कैट (सी ए टी) निदेशालय

उक्त अवधि के दौरान कैट (सी ए टी) के कार्यकलापों की मुख्य विशेषताएं नीचे दिए अनुसार हैं :-

क्रियाकलाप :

- रक्षा मंत्रालय के साथ सहयोग
- एन सी वी ई टी को मान्यता
- कैट परीक्षा
- कैट छात्रों के लिए ऑनलाइन कक्षाएं
- कैट छात्रों के लिए कैट पाठ्यक्रम भाग-II ऑनलाइन कक्षाएं
- कैट दक्षता स्तर-II मूल्यांकन परीक्षा (पुराना पाठ्यक्रम)
- कोझीकोड (केरल) में राष्ट्रीय कैट छात्र सम्मेलन 2023
- आर ओ सी सी द्वारा आयोजित कार्यक्रम
- कैरियर काउंसिलिंग
- कैट ई-बुलेटिन
- इंस्टीट्यूट के कर्मचारियों के लिए कैट पाठ्यक्रम
- बी एफ एस आई सेक्टर स्किल काउंसिल ऑफ इंडिया (बी एफ एस आई एस एस सी) कैट पाठ्यक्रम का उन्नयन
- वेबिनट

उन्नत अध्ययन एवं अनुसंधान बोर्ड

- उन्नत अध्ययन पाठ्यक्रम
- ऑन-लाइन कार्यक्रम/कार्यशाला
- ऑन-लाइन परीक्षाएं

तकनीकी सैल (लागत लेखा परीक्षा और सांविधिक अनुपालनाएं)

तकनीकी सैल को सामान-सूची मूल्यांकन पर मसौदा मार्गदर्शन टिप्पणी (आयकर अधिनियम की प्रस्तावित धारा 142 (2ए) के अनुसार) तैयार करने का कार्य सौंपा गया था, जिसे तैयार किया जा रहा है। अवधि के दौरान तकनीकी सैल ने 42 पूछताछ और तकनीकी मामलों पर कुल 221 पूछताछों का समाधान किया।

आंतरिक नियंत्रण विभागआंतरिक लेखा परीक्षा

विभाग ने 1 करोड़ रु. और उससे अधिक के टर्नओवर वाली चार क्षेत्रीय परिषदों (डब्ल्यू आई आर सी, एस आई आर सी, ई आई आर सी और एन आई आर सी) तथा चार चैप्टरों (बंगलोर, हैदराबाद, भुवनेश्वर, जयपुर) के लिए मुख्यालय दिल्ली कार्यालय सहित वर्ष 2022-23 के लिए आंतरिक लेखा परीक्षकों की नियुक्ति हेतु इच्छा की अभिव्यक्ति (ई ओ आई) के माध्यम से समन्वय किया है और कार्य का दायरा भी प्रदान किया है तथा ऐसी लेखा परीक्षा के लिए आवश्यक समन्वय किया है।

खरीद प्रस्ताव

विभाग द्वारा मुख्यालय, दिल्ली कार्यालय में विभिन्न विभागों के मूल्य के विभिन्न खरीद प्रस्तावों के साथ-साथ क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों के खरीद प्रस्तावों की भी पुनरीक्षा (वेटिंग) की गई है। प्रस्तावों की जी एफ आर, सी वी सी दिशा-निर्देशों के अनुसार विधीक्षा की जाती है।

बैंकिंग वित्तीय सेवाएं और बीमा बोर्डकार्यकलाप :

विभिन्न व्यावसायिक विकास कार्यकलापों में सी एम ए को शामिल करना।

व्यावसायिक विकास क्रियाकलाप

- जनवरी, 2023 माह में में पेंशन माह
- विश्व निवेशक सप्ताह (डब्ल्यू आई डब्ल्यू) 2022 मनाना – 10 से 16 अक्टूबर, 2022
- वेबिनार और वेबिंट्स
- सेमिनार, कार्यशालाएं और सम्मेलन
- प्रतिष्ठित व्यक्तियों के साथ बैठक

प्रमाणपत्र पाठ्यक्रम

एन आई एस एम के साथ सहयोग करके निवेश प्रबंधन पर प्रमाण पत्र पाठ्यक्रम

बैंकिंग पर प्रमाण पत्र पाठ्यक्रम,

व्यावसायिक प्रकाशन

- इंफ्रास्ट्रक्चर वित्त पोषण के संबंध में ऐड मेमोयर
- स्टॉक एण्ड बुक डिबेट आडिट पर हैण्डबुक (संशोधित और विस्तारित दूसरा संस्करण) का प्रकाशन
- बी एफ एस आई क्रोनिकल के 11वें, 12वें और 13वें अंक का प्रकाशन
- डेली न्यूज अपडेट्स
- एन एस ई अकादमी लिमि. के साथ एम ओ यू
- द्वितीय आई सी एम ए आई राष्ट्रीय पुरस्कार – बैंकों के लिए निबंध प्रतियोगिता
- बी एफ एस आई पोर्टल

उद्योग और प्लेसमेंट समिति में सदस्य

समिति ने विभिन्न उद्योगों को सी एम ए की महत्वपूर्ण भूमिका को साझा करने, प्रसार करने और प्रदान करने के लिए क्रियाकलापों तथा कार्यक्रम शुरू किए।

1, समिति ने उद्योगों के विशेषज्ञों को आमंत्रित करके वेबिनार और सेमिनार आयोजित किए, जिन्होंने व्यवसाय में अधिक मूल्यवृद्धि करने के लिए सदस्य भागीदारों के साथ अपना विशेषज्ञ विचारों को साझा किया।

2, समिति द्वारा निम्नलिखित उद्देश्यों के साथ कई सेमिनार/वेबिनार सफलतापूर्वक आयोजित किए गए थे :

- ये कार्यक्रम पेशेवर सदस्यों के लिए क्षमता निर्माण पहल का हिस्सा थे, जिनके ज्ञान और कौशल में ऐसे आयोजनों के ज़रिए वृद्धि हुई।
- पूरे देश से जानकार उद्योग विशेषज्ञों को, उद्योगों के विभिन्न परिप्रेक्ष्य और नवीनतम विकास तथा विभिन्न क्षेत्रों में सी एम ए की जरूरत के संबंध में उनके विचार साझा करने के लिए आमंत्रित किया गया था।
- कार्यक्रम के लिए पंजीकृत इच्छुक सदस्य भारी मात्रा में एकत्र हुए और अपनी संकल्पनाओं तथा शंकाओं को दूर करने के लिए ऐसे कार्यक्रमों में मूल्यवान चर्चा में सक्रिय भागीदारी की।

प्रबंधन लेखांकन समिति

इंस्टीट्यूट ने हर वर्ष प्रबंधन लेखांकन के संबंध में सेमिनार आयोजित करने के लिए 6 मई के दिन को अंतर्राष्ट्रीय प्रबंधन लेखांकन दिवस निर्धारित करने का निर्णय लिया है। इंस्टीट्यूट द्वारा इस आयोजन का यह पहला वर्ष रहा है और सेमिनार में सतत् विकास को इसके केन्द्र में रखते हुए प्रबंधन लेखांकन की विभिन्न उभरती तकनीकों पर चर्चा शामिल थी।

सार्वजनिक और सरकारी सेवाओं के लिए लागत प्रबंध समिति

इंस्टीट्यूट की परिषद ने वर्ष 2021-22 में समिति बनायी थी, जिसका उद्देश्य पी एस यू, स्थानीय एवं स्वायत्त निकायों आदि सहित सार्वजनिक और सरकारी संगठन के लिए लागत प्रबंध के क्षेत्रों में उपयुक्त एवं प्रासंगिक सेवाएं उपलब्ध कराना था। समिति ने आई एम एम आई आडिटोरियम, भुवनेश्वर में 13 से 15 मई, 2022 तक 3 दिवसीय सेमिनार आयोजित की थी तथा इस सेमिनार में सार्वजनिक और सरकारी सेवाओं के लिए लागत प्रबंध पर एक द्विमासिक क्रानिकल "एक्सट्रामाइल" प्रकाशित की थी।

को-ओपरेटिव विकास बोर्ड

उद्देश्य :

- सी डी बी भारत में सहकारी कार्यकलापों के लिए सूचना एवं निर्देश प्रदान करता है जो सहकारी निकायों के कार्यकलापों के बारे में इंस्टीट्यूट के सदस्यों और इसके अन्य पणधारकों के हितों का प्रतिनिधित्व करने के लिए उसके मिशन, विजन तथा मूल्यों के अनुरूप होते हैं।
- अधिनियम में निर्धारित नियमों और विनियमों को बनाए रखना तथा को-ओपरेटिव के दस्तावेजों को निगमित करना।
- ऐसी नीतियों और प्रक्रियाओं को उजागर करना जो इंस्टीट्यूट के को-ओपरेटिव विकास बोर्ड के माध्यम से को-ओपरेटिव कार्यकलापों को शासित करने में तथा संस्थान के सदस्यों को प्रभावित करते हैं।
- राज्य स्तर पर विभिन्न को-ओपरेटिव बोर्डों के साथ सम्पर्क रखना एवं पत्राचार करना।

कारपोरेट लॉ समिति

इंस्टीट्यूट की कारपोरेट लॉ समिति की अवधि के दौरान 2 बार बैठक हुई। इस अवधि के दौरान समिति ने कारपोरेट नियमों के क्षेत्र में व्यावसायिकों के क्षमता निर्माण की दिशा में कई पहलें की हैं। व्यावसायिकों के लिए सहयोग की दिशा में एक मुख्य पहल के रूप में कारपोरेट लॉ समिति ने अखिल भारतीय आधार पर फरवरी, 2023 को कारपोरेट लॉ मास के रूप में मनाया था तथा व्यावसायिकों के लिए एक मुख्य सहयोग के रूप में कारपोरेट लॉ समिति ने स्टॉक एक्सचेंज लिस्टिंग पर सोशल स्टॉक एक्सचेंज एण्ड हैण्डबुक का प्रकाशन किया जिसके बारे में सदस्यों एवं अन्य व्यावसायिकों की ओर से बहुत अच्छी समीक्षाएं प्राप्त हुई हैं।

लागत लेखांकन मानक बोर्ड (सी ए एस बी)

बोर्ड ने लागत लेखांकन मानकों का संशोधन तथा टेक्निकल गाइड्स के विकास के लिए प्रगति को अंतिम रूप दिया। यह भी निर्णय लिया गया कि सेवा क्षेत्र के लिए एकीकृत लागत लेखांकन मानकों का एक अलग सैट तैयार किया जाएगा।

लागत लेखांकन और आश्वासन मानक बोर्ड (सी ए ए एस बी)

अवधि के दौरान सी ए ए एस बी की दो बैठकें दिनांक 6 सितंबर, 2022 और 8 जुलाई, 2023 को हुईं। जनता की टिप्पणियां प्राप्त करने के लिए लागत लेखांकन पर संशोधित मानकों का एक्सपोजर ड्राफ्ट प्रकाशित किया गया था। प्राप्त हुई टिप्पणियों के संदर्भ में संशोधित मानकों के मसौदे में संशोधन किए गए थे। मानकों को अंतिम रूप दिए गए रूपांतरण को अनुमोदन हेतु परिषद के समक्ष रखा गया था। परिषद द्वारा अनुमोदन दिए जाने के बाद मानकों को जनवरी, 2023 माह में प्रकाशित करने के लिए केन्द्र सरकार का अनुमोदन प्राप्त करने हेतु कारपोरेट कार्य मंत्रालय के पास मानक भेजे गए थे। अनुमोदन प्राप्त करने की प्रक्रिया लागत लेखा-परीक्षा ब्रांच के साथ जारी है।

पीअर रिव्यू बोर्ड (पी आर बी)

अवधि के दौरान इंस्टीट्यूट के पीअर रिव्यू बोर्ड की वर्चुअल बैठक दिनांक 3 मई और 9 जून, 2023 को दो बार हुई। इंस्टीट्यूट की परिषद ने इंस्टीट्यूट में पीअर रिव्यू सिस्टम के कार्यान्वयन को अनुमोदन दिया है। तदनुसार, पी आर बी ने रिव्यूअर का पैनल बनाने के लिए इंस्टीट्यूट के प्रैक्टिसिंग सदस्यों को पत्र भेजा तथा उनकी अपनी-अपनी फर्मों की पीअर समीक्षा हेतु सहमति भी प्राप्त कर रहा है।

कृषि लागत प्रबंधन बोर्ड

पहल

- ✓ "संपूर्ण कृषि मूल्य श्रृंखला में लागत ईष्टतम और आय अधिकतम करने " संबंधी सीएमए-एफपीओ विचार गोष्ठी

माननीय मंत्री ने यह टिप्पणी की "ज्ञान को संपत्ति में बदलना भविष्य है" श्री नितिन जयराम गडकरी, माननीय सड़क परिवहन एवं राष्ट्रीय राजमार्ग मंत्री, भारत सरकार पूर्णकालिक सत्र में मुख्य अतिथि थे।

- इनोवेटिव सहआद्री एफपीसी के साथ एमओयू "किसान का, किसान द्वारा और किसान के लिए"

- किसानों की आय बढ़ाने के लिए एफपीओ मॉडल
- सतपुड़ा वूमेन सिल्क प्रोड्यूसर कंपनी लिमिटेड द्वारा अनुकरणीय कार्य
- प्रतिष्ठित वक्ताओं ने ज्ञान का प्रकाश किया
- आगे की रणनीति और पहला एफपीओ लागत क्लिनिक
- ✓ इग्नू के साथ एमओयू :

#### सदस्यता विभाग

सदस्यता सुविधा समिति के मार्गदर्शन में और संस्थान के अध्यक्ष महोदय, सीएमए विजेन्द्र शर्मा के लिए सक्रिय नेतृत्व में और सदस्य सुविधा समिति के अध्यक्ष सीएमए (डा.) वी. मुरली के नेतृत्व में वर्ष भर सदस्यों को अधिकांशतः ऑनलाइन माध्यम से सेवाओं में सुधार करना जारी रखा और निर्बाध रूप से सेवा दी। वित्तीय वर्ष 2022-2023 के दौरान 1847 सदस्यों को एसोसिएट सदस्यों के रूप में नया प्रवेश दिया गया और 371 सदस्यों को फेलोशिप स्तर पर लाया गया था।

परिषद और क्षेत्रीय परिषदों के 2023 के चुनाव के कारण पड़ी जरूरतों को पूरा करने के अत्यधिक व्यस्त होने के बावजूद विभाग ने सदस्यों से संबंधित अपना सामान्य विभागीय कार्य सफलता पूर्वक बनाए रखा।

सदस्यों के लिए विशेष रूप से सदस्यों के ऑन लाइन पहचान पत्र उपलब्ध कराने तथा प्रत्येक सप्ताह सदस्यता प्रदान करने की प्रक्रिया के साथ डिजिटल सुविधा को जारी रखते हुए पहले शुरू की गई मौजूदा विशेष सुविधाओं को निम्नानुसार जारी रखा गया था :

- कार्य प्रमाण पत्र के पुनः स्थापन के लिए प्रावधान
- सदस्यों द्वारा ऑनलाइन भुगतान करने में सुविधा प्रभार/बैंक प्रभार माफ करना।
- सदस्यता संख्या के तहत जीएसटी सं. को शामिल करने का प्रावधान तथा उनकी संगत सदस्यता शुल्क रसीदों में उसे दर्शाना
- लॉग इन के बिना ऑन लाइन सदस्यता शुल्क का भुगतान करने की सुविधा की शुरुआत
- कार्य का प्रमाण पत्र नियमित रूप से प्रदान करने में तेजी लाना
- सदस्यों की सूची तथा कार्य प्रमाण-पत्र वाले सदस्यों की सूची का प्रकाशन
- निर्बाध डिजिटल अनुभव के लिए निरंतर सुधार जिसमें ऑनलाइन सुविधा के जरिए सदस्यता के सभी कार्यकलाप शामिल हैं।

#### आंतरिक समिति

कार्य स्थल पर महिलाओं का लैंगिक उत्पीड़न (निवारण, प्रतिषेध और प्रतिक्रिया) अधिनियम, 2013 के अंतर्गत यथा परिकल्पित ढंग से इस अवधि के लिए संस्थान की आंतरिक समिति की वार्षिक रिपोर्ट निम्नानुसार है :

वर्ष (1 अप्रैल, 2022 से 31 मार्च, 2023) में प्राप्त लैंगिक उत्पीड़न की शिकायतों की संख्या	1
वर्ष (1 अप्रैल, 2022 से 31 मार्च, 2023) में दर्ज और निपटाई गई लैंगिक उत्पीड़न की शिकायतों की संख्या	1

#### स्वतंत्र लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट

**सेवा में, द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इण्डिया**

वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा पर रिपोर्ट

योग्य मत

हमने द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इण्डिया ('इंस्टीट्यूट') के संलग्न वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा की है, जिसमें दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र, तत्समय समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय का विवरण तथा नकद प्रवाह विवरण और महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों के एक सार सहित वित्तीय विवरणों पर टिप्पणियां शामिल हैं (इसके बाद इसे 'वित्तीय विवरण' के रूप में कहा गया है)।

हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम सूचना के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार, हमारी रिपोर्ट के योग्य मत खंड के लिए आधार में दिए गए मामलों के प्रभावों को छोड़कर, लागत और संकर्म लेखपाल अधिनियम, 1959 के अनुसार, पूर्ण रूप से तैयार किए गए संलग्न

वित्तीय विवरणों, दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार इंस्टीट्यूट की वित्तीय स्थिति, उसके वित्तीय कार्य निष्पादन और तत्समय समाप्त वर्ष के लिए उसके नकद प्रवाह के लिए इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया (आई सी ए आई) द्वारा जारी लेखांकन मानकों के अनुसार एक सही और पारदर्शी दृष्टिकोण प्रदान करते हैं।

योग्य मत के लिए आधार

1. इंस्टीट्यूट के समेकित वित्तीय विवरणों को कोलकाता मुख्यालय, नई दिल्ली कार्यालय, चार क्षेत्रीय परिषदों और पचासी चैप्टरों पर विचार करते हुए तैयार किया गया है। जिसमें से एक क्षेत्रीय परिषद, नामतः एन आई आर सी और दो चैप्टरों, नामतः भरुच – अंकलेश्वर और इंदौर – देवास के वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा नहीं की गई है।

अट्ठाइस चैप्टरों के वित्तीय विवरण इंस्टीट्यूट के समेकित वित्तीय विवरणों में समेकन के लिए उपलब्ध नहीं है।

2. क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों के चालू खातों के अंतर्गत वर्गीकृत 32,18,52,550/- करोड़ रु. (विगत वर्ष 20,41,09,425/- करोड़ रु. का बिना मिलान के निवल जमा शेष है।
3. दिल्ली कार्यालय सहित मुख्यालय के बही खातों में दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार, 2,09,23,151/- रु. का जी एस टी इनपुट क्रेडिट शेष है, जिसे पश्चिमी बंगाल और दिल्ली के जी एस टी क्रेडिट लेजर के साथ मिलान किया गया है।

उपरोक्त योग्यताओं के वित्तीय प्रभाव का पता नहीं लगाया जा सकता।

हमने द इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया द्वारा जारी किए गए लेखा परीक्षा संबंधी मानकों (एस ए) के अनुसार अपनी लेखा परीक्षा की है। उन मानकों के तहत हमारी जिम्मेदारी आगे हमारी रिपोर्ट के वित्तीय विवरण भाग की लेखा परीक्षा के लिए लेखा परीक्षकों की जिम्मेदारी में विनिर्दिष्ट की गई है। हम ऐसी नैतिक अपेक्षाओं के अनुसार इंस्टीट्यूट के स्वतंत्र लेखा परीक्षक हैं, जो वित्तीय विवरणों की हमारी लेखा परीक्षा से संबंधित है और हमने इन अपेक्षाओं के अनुसार अपनी जिम्मेदारियां पूरी की हैं।

हमारा विश्वास है कि जो लेखा परीक्षा साक्ष्य हमने प्राप्त किए हैं, वे पर्याप्त हैं और हमारी राय के लिए एक आधार प्रदान करने के लिए उपयुक्त है।

मामले का बल

हम निम्नलिखित पर ध्यान आकर्षित करते हैं : -

1. खातों की टिप्पणियों की टिप्पणी सं. 2(अ), जो यह दर्शाती है कि 4,99,78,350/- रु. की राशि सी डब्ल्यू आई पी के संबंध में मुख्यालय के खातों में पड़ी है, जिसके संबंध में विगत 5 वर्षों के दौरान आगे कोई कार्य नहीं किया गया है/ लिया गया है। ब्यौरे इस प्रकार हैं : -

विवरण	धनराशि (रु.)	कब से लंबित/ अभियुक्ति
नवी मुम्बई उत्कृष्टता केन्द्र	4,99,78,350	भुगतान की गई अंतिम राशि दिनांक 13 जुलाई, 2016 को 5,24,750/- रुपए थी और 17 अगस्त, 2016 को गुलराज कंस्ट्रक्शन को 22,400/- रुपए का भुगतान किया गया। तथापि, आर्बिट्रेशन याचिका (एस टी) 7232/2017 के तहत बॉम्बे उच्च न्यायालय के समक्ष वाद लंबित है।
कुल	4,99,78,350	

2. इंस्टीट्यूट के पास 4,99,664/- रु. (क्रेडिट) की गैर-विशिष्ट जमा में पुरानी राशि बकाया है। धनराशि की प्रकृति का पता नहीं लगाया जा सकता। व्यापार प्राप्य, ऋण व्यापार देय, ऋणों और अग्रिम आदि की वर्ष के अंत में शेष राशि संबंधित पक्षकारों से शेष की पुष्टि किए जाने के अध्यधीन है।
3. व्यापार प्राप्य, ऋण व्यापार देय, ऋणों और अग्रिम आदि की वर्ष के अंत में शेष राशि संबंधित पक्षकारों से शेष की पुष्टि किए जाने के अध्यधीन है।
4. पश्चिमी भारत क्षेत्रीय परिषद (डब्ल्यू आई आर सी) बही खातों में 67,30,000/- रु. के प्राप्य दावे प्रतीत हो रहे हैं।
5. पूर्वी भारत क्षेत्रीय परिषद (ई आई आर सी) के संबंध में :

क) दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार, 15,32,585/- रु. की विविध देनदार राशि 3 वर्षों से अधिक के लिए पड़ी हैं, जिसमें पुरानी शेष राशि शामिल है। उसकी वसूली संभव प्रतीत नहीं होती है।

ख) दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार 13,07,101/- रु. की अन्य अग्रिम राशि वर्ष 2013 से खातों में पड़ी है, जिसके लिए ब्यौरे उपलब्ध नहीं हैं।

इन मामलों के संबंध में हमारी राय संशोधित नहीं है।

वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेदारियां



इंस्टीट्यूट का प्रबंधन, लागत एवं संकर्म लेखापाल अधिनियम, 1959 के अनुसार इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने और इन्हें पारदर्शी रूप से प्रस्तुत करने तथा प्रबंधन जैसे आवश्यक समझे, वेसे आंतरिक नियंत्रण के लिए जिम्मेदार है, ताकि ऐसे वित्तीय विवरणों को तैयार किया जा सके, जो गलत बयानों से मुक्त हो, चाहे वे धोखाधड़ी से अथवा चूक से किए गए हों।

इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने में, प्रबंधन लाभकारी संस्था के रूप में जारी रहने में इंस्टीट्यूट की क्षमता का आकलन करने, लाभकारी संस्था से संबंधित मामलों को यथा लागू प्रकट करने तथा लाभकारी संस्था का लेखांकन के आधार पर तब तक उपयोग करने के लिए जिम्मेदार है, जब तक कि प्रबंधन इंस्टीट्यूट का परिसमापन करने अथवा उसका प्रचालन बंद करने का इच्छुक न हो अथवा उसके पास ऐसा करने के अलावा कोई अन्य तर्कसंगत विकल्प न हो।

प्रबंधन इंस्टीट्यूट की वित्तीय सूचना की प्रक्रिया को देखने के लिए जिम्मेदार है।

वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा के लिए लेखा परीक्षक की जिम्मेदारियां

हमारा उद्देश्य इस बात के लिए तर्कसंगत आश्वासन प्राप्त करना है कि क्या समग्र वित्तीय विवरण महत्वपूर्ण गलत बयानी से युक्त हैं तथा धोखाधड़ी अथवा चूक के कारण हैं और लेखा परीक्षक की ऐसी रिपोर्ट जारी करना है, जिसमें हमारा मत शामिल है। तर्कसंगत आश्वासन ऐसा उच्चस्तरीय आश्वासन है लेकिन यह कोई गारंटी नहीं है कि लेखा परीक्षण संबंधी मानकों के अनुसार आयोजित कोई लेखा परीक्षा यदि कोई महत्वपूर्ण गलत बयानी मौजूद हो तो उसका हमेशा पता लगा लेती है। गलत बयानी, धोखाधड़ी अथवा चूक से हो सकती है और वह महत्वपूर्ण समझी जाती है, यदि अलग अलग अथवा समग्र रूप से वे इन वित्तीय विवरणों के आधार पर उपभोक्ताओं द्वारा लिए गए आर्थिक निर्णयों को प्रभावित कर सकते हैं, ऐसी तर्कसंगत संभावना हो सकती है।

लेखांकन संबंधी मानकों के अनुसार एक लेखा परीक्षा के भाग के रूप में हम पेशेवर निर्णय प्रदान करते हैं और पूरी लेखा परीक्षा के दौरान पेशेवर संदेह को बनाकर रखते हैं। साथ ही, हम :

1. वित्तीय विवरणों की महत्वपूर्ण गलत बयानी के जोखिमों की पहचान और आकलन करते हैं, चाहे वे धोखाधड़ी अथवा चूक के कारण से हों, ऐसे जोखिमों के लिए लेखा परीक्षा प्रतिक्रिया का निष्पादन करते हैं और ऐसे लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करते हैं, जो हमारे मत के लिए एक आधार प्रदान करने के लिए पर्याप्त और उचित हो। कोई महत्वपूर्ण गलत बयानी का पता न लगा पाने का जोखिम, जो धोखाधड़ी से है, चूक के परिणामस्वरूप होने वाले जोखिम से भी अधिक होता है क्योंकि धोखाधड़ी में मिलीभगत, जालसाजी, जानबूझकर की गई चूक, गलत प्रस्तुति अथवा आंतरिक नियंत्रण की अवहेलना करना शामिल हो सकता है।
2. लेखा परीक्षा प्रक्रिया करने के लिए जानकारी प्राप्त करना जो इन परिस्थितियों में उपयुक्त हो लेकिन इंस्टीट्यूट के आंतरिक नियंत्रण की वैसी प्रभावकारिता पर राय व्यक्त करने के प्रयोजन के लिए नहीं हो।
3. प्रयुक्त लेखांकन नीतियों की उपयुक्तता का मूल्यांकन करना और लेखांकन अनुमानों का तर्कसंगत होना और प्रबंधन द्वारा किए गए संगत प्रकटीकरण करना।
4. प्रबंधन द्वारा लाभकारी संस्था का लेखांकन के आधार पर और प्राप्त लेखा परीक्षा के साक्ष्य के आधार पर समुचित उपयोग करने के संबंध में यह निष्कर्ष निकालना कि क्या ऐसी परिस्थितियाँ अथवा स्थितियों के संबंध में अनिश्चितता मौजूद है, जिससे एक लाभकारी संस्था के रूप में इंस्टीट्यूट द्वारा कार्य करना जारी रखने की योग्यता पर महत्वपूर्ण संदेह हो सकता है। यदि हम यह निष्कर्ष निकालते हैं कि एक पर्याप्त अनिश्चितता मौजूद है, तो हमें वित्तीय विवरणों में संगत प्रकटीकरणों के लिए हमारी लेखा परीक्षण की रिपोर्ट में इसका उल्लेख करना अपेक्षित होता है अथवा यदि ऐसा प्रकटीकरण अपर्याप्त हो तो हमें अपनी राय को बदलना है। हमारा निष्कर्ष हमारी लेखा परीक्षा की रिपोर्ट की तारीख तक प्राप्त किए गए लेखा परीक्षा साक्ष्य पर आधारित है। तथापि, भविष्य की परिस्थितियाँ अथवा स्थितियाँ इंस्टीट्यूट को लाभकारी संस्था के रूप में जारी न रखने के कारण हो सकती हैं।
5. समग्र प्रस्तुति, संरचना और वित्तीय विवरणों के अंश का मूल्यांकन करना, जिसमें प्रकटीकरण शामिल है और क्या वित्तीय विवरणों में विशिष्ट लेन देनों और घटनाओं को इस ढंग से प्रस्तुत किया गया है कि वह उचित प्रस्तुति है।

भौतिकता वित्तीय विवरणों में गलत बयानी की मात्रा है, जिससे व्यक्तिगत रूप से अथवा सम्मिलित रूप से, इस बात की संभावना है कि वित्तीय विवरणों के एक तर्कसंगत जानकार प्रयोक्ता का आर्थिक निर्णय प्रभावित हो सकता है। हम निम्नलिखित में भौतिकता और गुणता के कारक पर विचार करते हैं :-

- i) हमारी लेखा परीक्षा कार्य के दायरे की योजना और हमारे कार्य के परिणामों का मूल्यांकन करने में; और
- ii) वित्तीय विवरणों में किसी पहचाने गए मिथ्या विवरणों के प्रभाव का मूल्यांकन करने में।

हम शासन से जुड़े अन्य मामलों के बीच लेखा परीक्षा की योजना के दायरे और लेखा परीक्षा के कार्यक्रम और महत्वपूर्ण लेखा परीक्षा निष्कर्ष प्रदान करते हैं, जिनमें आंतरिक नियंत्रण में ऐसी महत्वपूर्ण कमी शामिल है, जिसकी हमने अपनी लेखा परीक्षा के दौरान पहचान की है।

अन्य मामले

- 1 (क) हमने चार क्षेत्रीय परिषदों तथा पचासी चैप्टरों के वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा नहीं की थी जिनके वित्तीय विवरणों में 2,31,61,21,364/- रु. की कुल परिसंपत्तियाँ और वित्तीय विवरणों के अनुसार 44,97,67,370/- रु. का कुल राजस्व दर्शाया गया है। इन क्षेत्रीय परिषदों के

वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा, संबंधित क्षेत्रीय परिषदों द्वारा नियुक्त अन्य लेखा परीक्षकों द्वारा की गई है और इन अधिकांश चैप्टरों के वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा, लागत और संकर्म लेखापाल अधिनियम, 1959 के विनियम 133 के अनुसार और इंस्टीट्यूट, जिसकी रिपोर्ट प्रबंधन द्वारा हमें प्रस्तुत की गई है, के चैप्टर उप नियमों के क्लॉज 26 के अनुसार चैप्टरों के शासी निकायों द्वारा नियुक्त लागत लेखाकारों द्वारा लेखा परीक्षा की गई है और वित्तीय विवरणों पर हमारी राय, जहां तक यह इन क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों के संबंध में शामिल धनराशि और प्रकटन के संबंध में है और हमारी राय, जहां तक इन उपरोक्त परिषदों और चैप्टरों के संबंध में शामिल धनराशि और प्रकटन के संबंध में है, क्रमशः अन्य लेखा परीक्षकों और लागत लेखाकारों की रिपोर्ट पर ही आधारित है।

(ख) हमने यहां एक क्षेत्रीय परिषद और दो चैप्टरों के वित्तीय विवरणों की लेखा परीक्षा नहीं की है, और जो प्रबंधन द्वारा प्रमाणित करके हमें प्रस्तुत किए गए हैं तथा वित्तीय विवरणों पर हमारी राय, जहां तक यह उपरोक्त क्षेत्रीय परिषद और चैप्टरों में शामिल की गई धनराशि और प्रकटन के संबंध में है। हमारी राय में और प्रबंधन द्वारा हमें दी गई सूचना और स्पष्टीकरणों के अनुसार ये वित्तीय विवरण, जैसा कि प्रबंधन द्वारा प्रमाणित किया गया है, इंस्टीट्यूट के समग्र वित्तीय विवरणों के प्रसंग में महत्वपूर्ण नहीं है।

(ग) इंस्टीट्यूट के इस वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों के अट्ठाईस चैप्टरों के वित्तीय विवरण शामिल नहीं हैं, क्योंकि उनकी और कोई भी वित्तीय विवरण प्राप्त नहीं हुए हैं।

(घ) इंस्टीट्यूट के वर्ष 2022-23 के लिए वित्तीय विवरणों में बासठ चैप्टर शामिल हैं, जिनकी लेखा परीक्षा लागत लेखाकारों द्वारा की गई थी और 3 क्षेत्रीय परिषदों और 21 चैप्टरों की लेखा परीक्षा चार्टर्ड अकाउंटेंट्स द्वारा की गई थी।

उपरोक्त वित्तीय विवरणों पर हमारी राय और नीचे दी गई अन्य कानूनी अपेक्षाओं पर हमारी रिपोर्ट, किए गए कार्य पर हमारी निर्भरता और अन्य लेखा परीक्षकों और लागत लेखाओं, जैसा भी मामला हो, की रिपोर्टों तथा प्रबंधन द्वारा प्रमाणित वित्तीय विवरणों के संबंध में उपरोक्त मामलों पर संशोधित नहीं की गई है।

## 2. संपत्ति, संयंत्र और उपकरण

क) दिल्ली कार्यालय सहित मुख्यालय की सम्पत्ति, संयंत्र और उपकरणों का लेखा परीक्षा अवधि के दौरान प्रबंधन द्वारा भौतिक सत्यापन नहीं किया गया है प्रबंधन के अनुसार इसकी वास्तविक गणना में जटिलता और परिसंपत्तियों की प्रकृति को देखते हुए इसे चरणबद्ध तरीके से किया जा रहा है। दिल्ली कार्यालय सहित कोलकाता में मुख्यालय की अचल निर्धारित परिसंपत्तियों का विगत सत्यापन जनवरी माह, 2021 में किया गया था।

ख) इंस्टीट्यूट की अचल परिसंपत्तियों का रजिस्टर अद्यतन किया जा रहा है।

ग) निम्नलिखित चैप्टरों के संबंध में फ्रीहोल्ड/ लीजहोल्ड भूमि का मालिकाना हक विलेख/ पट्टा विलेख अभी 'इंस्टीट्यूट' के नाम अंतरित किया जाना है :-

नासिक ओझार, नागपुर, इंदौर, देवास, बिलासपुर, पुणे, विशाखापट्टनम, भोपाल, भिलाई, लखनऊ, कोटा, सेरमपुर, रांची और भुवनेश्वर।

अन्य नियामक अपेक्षाओं पर रिपोर्ट

हम यह भी रिपोर्ट करते हैं कि : -

क. यहां उपरोक्त योग्य राय पैरा के लिए आधार में विनिर्दिष्ट मामलों के प्रभावों के अलावा, हमने सभी सूचना और स्पष्टीकरण की मांग की है और प्राप्त किए हैं, जो हमारी जानकारी तथा विश्वास के अनुसार, हमारी लेखा परीक्षा के प्रयोजन से आवश्यक थे।

ख. योग्य राय पैरा के लिए यहां ऊपर आधार में वर्णित मामलों के प्रभावों के अलावा, हमारी राय में लागत और संकर्म लेखापाल अधिनियम, 1959 के अनुसार अपेक्षित उचित लेखा बहियों को इंस्टीट्यूट द्वारा रखा गया है, जो उन बहियों की हमारी जांच से प्रतीत होता है और हमारी लेखा परीक्षा के प्रयोजन से पर्याप्त रिटर्न अन्य मामलों के पैरा 1 के साथ पठित ऐसे क्षेत्रों और चैप्टरों से प्राप्त हुए है।

ग. इंस्टीट्यूट की क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों के वित्तीय विवरणों पर रिपोर्ट की संबंधित क्षेत्रों और चैप्टरों के अन्य लेखा परीक्षकों और लागत लेखाकारों द्वारा लेखा परीक्षा की गई है, जो हमें प्राप्त हुई हैं, और इस रिपोर्ट को तैयार करने में समुचित विचार किया गया है।

घ. इंस्टीट्यूट का तुलन पत्र, आय और व्यय का विवरण तथा नकद प्रवाह का विवरण, जिन पर इस रिपोर्ट में विचार किया गया है, लेखा बहियों के अनुसार है।

कृते, के जी आर एस एंड कं.

चार्टर्ड अकाउंटेंट

(फर्म पंजीकरण सं. 310014ई)

अंशु अग्रवाल, भागीदार

सदस्य सं. 308581

(यू डी आई एन : 23308581बीएचबीएएमएक्स 6459)

स्थान : कोलकाता

दिनांक : 21 जुलाई, 2023

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र				
31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार रु.	विवरण	टिप्पणी	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार	
			रु.	रु.
	<u>निधियों के स्रोत</u>			
	<u>इंस्टीट्यूट निधि :</u>			
3,898,048,503	सामान्य निधि	(1)		4,233,909,019
1,296,391	कर्मचारी उपदान निधि	(2)		2,239,482
12,419,397	विविध पुरस्कार निधि	(3)		12,880,698
50,358,461	अन्य निधि	(4)		50,541,678
660,397,676	अन्य देयताएं	(5)		778,431,364
18,193,871	प्रावधान	(6)		17,256,939
<b>4,640,714,299</b>	<b>कुल</b>			<b>5,095,259,180</b>
	<u>निधियों का उपयोग</u>			
	<u>गैर-चालू परिसंपत्तियां</u>			
638,602,275	क) संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर	(7)	618,781,092	618,781,092
877,286	ख) अमूर्त परिसंपत्तियां	(7)	698,180	698,180
61,647,997	पूँजीगत कार्य प्रगति पर			151,849,719
	<u>निवेश</u>			
111,151,147		(8)		111,151,147
	<u>चालू परिसंपत्तियां</u>			
6,541,171	वस्तु सूचियां	(9)	7,568,481	
146,562,241	व्यापार प्राप्य राशि	(10)	175,529,378	
3,623,496,715	नकदी और नकदी समतुल्य	(11)	3,977,417,448	
51,835,467	ऋण और अग्रिम राशियां	(12)	<u>52,263,735</u>	
				4,212,779,042
<b>3,828,435,594</b>				
<b>4,640,714,299</b>	<b>कुल</b>			<b>5,095,259,180</b>
	महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों और लेखाओं पर टिप्पणियां	(20)		
संलग्न टिप्पणियां 1-20 वित्तीय विवरणों का अभिन्न भाग हैं				

यह इसी तारीख की हमारी रिपोर्ट में उल्लिखित तुलन पत्र है।

कृते केजीआरएस एंड क.

चार्टर्ड अकाउंटेंट्स

फर्म पंजीकरण सं. : 310014ई

सीएमए अर्नब चक्रवर्ती  
निदेशक - वित्तसीएमए कौशिक बनर्जी  
सचिव

अंशु अग्रवाल

भागीदार

सदस्यता सं. : 308581

स्थान : कोलकाता

दिनांक : 21 जुलाई, 2023

सीएमए राकेश भल्ला

उपाध्यक्ष

सीएमए विजेन्द्र शर्मा

अध्यक्ष

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

दिनांक 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

आय और व्यय का विवरण

31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	टिप्पणी	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.	आय :		रु.
51,875,687	सदस्यता एवं अन्य शुल्क	(13)	51,859,340
1,317,886,952	शिक्षण एवं अन्य शुल्क	(14)	1,235,176,071
183,470,371	परीक्षा एवं अन्य शुल्क	(15)	308,685,692
5,644,459	सी पी डी एवं अन्य कार्यक्रम शुल्क		25,774,494
306,651	विज्ञापन सहित पत्रिका का अंशदान		481,948
571,934	प्रकाशन की बिक्री		220,908
172,795,107	ब्याज		184,136,391
5,510,701	अन्य आय		13,984,942
<b>1,738,061,862</b>	कुल:		<b>1,820,319,785</b>
	व्यय :		
309,478,981	स्थापना व्यय	(16)	369,515,306
126,731,451	कार्यालय व्यय	(17)	158,141,238
1,974,216	सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क (टिप्पणी :7)		2,135,149
9,610,735	यात्रा एवं वाहन		16,838,417
298,326,542	परीक्षा व्यय	(18)	301,940,529
22,123,043	परिषद् एवं समिति की बैठकों का व्यय		42,903,223
-	ट्रिब्यूनल सहित चुनाव का खर्च		21,646
9,708,968	पत्रिका व्यय		11,361,041
10,495,091	विदेशी निकायों को सदस्यता अंशदान		11,796,583
-	सम्मेलन एवं अंतर्राष्ट्रीय बैठकें		6,833,009
11,016,662	सी. पी. डी. तकनीकी कौशल विकास एवं अन्य कार्यक्रम व्यय	(19)	40,857,065
4,601,916	व्यावसायिक विकास व्यय		14,967,624
382,461,999	कोचिंग व्यय		390,935,780
53,872,549	अध्ययन सामग्रियों एवं विवरणी की खपत		47,221,667
762,568	प्रकाशन स्टॉक की खपत		557,579
4,638,467	वस्तु सूचियां और अशोध्म ऋण बट्टे खाता		855,855
9,315,346	एम बी एफ में भागीदारी और गंभीर बीमारियां		16,636,602
48,848,828	मूल्यहास और परिशोधन		47,742,768
<b>1,303,967,362</b>	कुल		<b>1,481,261,080</b>
<b>434,094,500</b>	व्यय से अधिक आय होने के कारण शेष राशि		<b>339,058,704</b>
18,179,441	अवधि पूर्व समायोजन (निवल)	(19क)	5,869,896
<b>415,915,059</b>	सरप्लस शेष रहने पर सामान्य निधि में अंतरित		<b>333,188,808</b>
	महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों और लेखाओं पर टिप्पणियां	(20)	
संलग्न टिप्पणियां 1-20 वित्तीय विवरणों का अभिन्न भाग हैं			
<p>यह इसी तारीख की हमारी रिपोर्ट में उल्लिखित आय और व्यय का विवरण है।</p> <p>कृते केजीआरएस एंड कं.</p> <p>चार्टर्ड अकाउंटेंट्स</p> <p>फर्म पंजीकरण सं. : 310014ई</p> <p>अंशु अग्रवाल</p> <p>भागीदार</p>			
<p>सीएमए अर्नब चक्रवर्ती</p> <p>निदेशक – वित्त</p> <p>सीएमए राकेश भल्ला</p> <p>उपाध्यक्ष</p>			
<p>सीएमए कौशिक बनर्जी</p> <p>सचिव</p> <p>सीएमए विजेन्द्र शर्मा</p> <p>अध्यक्ष</p>			

सदस्यता सं. : 308581

स्थान : कोलकता

जुलाई, 2023

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया दिनांक 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए नकद प्रवाह विवरण			
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.	रु.
क. प्रचालन क्रियाकलापों से नकदी प्रवाह			
415,915,059	कराधान से पूर्व अधिशेष एवं असाधारण मद	333,188,808	
	निम्नलिखित के लिए समायोजन:-		
48,848,828	मूल्यहास और परिशोधन	47,742,768	
<b>464,763,887</b>	कार्यशील पूंजी परिवर्तन से पूर्व प्रचालन अधिशेष	<b>380,931,576</b>	
	कार्यशील पूंजी परिवर्तनों के लिए समायोजन		
276,598,114	चालू देनदारियों में वृद्धि / (कमी)	117,096,755	
18,452,977	चालू परिसंपत्तियों में (वृद्धि) / कमी	(30,422,714)	
<b>295,051,091</b>		<b>86,674,041</b>	
<b>759,814,978</b>	प्रचालन क्रियाकलापों से निवल नकदी (क)		<b>467,605,617</b>
	ख. निवेश क्रियाकलापों से नकदी प्रवाह		
(5,693,727)	सी डब्ल्यू आई पी सहित संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर में परिवर्तन	(70,201,433)	
	निवेश में कमी		
<b>(5,693,727)</b>	निवेश क्रियाकलापों से निवल नकदी (ख)		<b>(70,201,433)</b>
	ग. वित्तीय क्रियाकलापों से नकदी प्रवाह		
(94,964,465)	निधि शेष में परिवर्तन	(43,483,451)	
<b>(94,964,465)</b>	वित्तीय क्रियाकलापों से निवल नकदी (ग)		<b>(43,483,451)</b>
<b>659,156,786</b>	नकदी और नकदी समतुल्य में निवल वृद्धि(क+ख+ग)		<b>353,920,733</b>
2,964,339,929	जोड़ें - अवधि के आरंभ में नकदी और नकदी समतुल्य		3,623,496,715
<b>3,623,496,715</b>	अवधि के अंत में नकदी और नकदी समतुल्य		<b>3,977,417,448</b>
टिप्पणियां :-			
i. उपरोक्त नकदी प्रवाह विवरण, 'नकदी प्रवाह विवरण' के संबंध में लेखांकन मानक ए एस- 1 में यथानिर्धारित 'अप्रत्यक्ष पद्धति' के तहत तैयार किया गया है।			
ii. नकदी और नकदी समतुल्य में शामिल है :			
1,236,250	हाथ में नकदी	1,204,785	
241,208,610	बैंक में शेष : चालू खाता	200,681,972	
110,758,360	बैंक में शेष : बचत खाता	92,197,894	
3,270,293,495	सावधि जमा	3,683,332,798	
<b>3,623,496,715</b>		<b>3,977,417,448</b>	
यह इसी तारीख की हमारी रिपोर्ट में उल्लिखित नकदी प्रवाह विवरण है।			

कृते केजीआरएस एंड कं. चार्टर्ड अकाउंटेंट्स फर्म पंजीकरण सं. : 310014इ	सीएमए अर्नब चक्रवर्ती निदेशक – वित्त सीएमए राकेश भल्ला उपाध्यक्ष	सीएमए कौशिक बनर्जी सचिव सीएमए विजेन्द्र शर्मा अध्यक्ष
अंशु अग्रवाल भागीदार सदस्यता सं. : 308581 स्थान : कोलकता जुलाई, 2023		

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं. 1 : सामान्य निधि		
31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार रु.	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार रु.
3,528,660,115	विगत लेखाओं के अनुसार शेष	3,898,048,503
3,528,660,115		3,898,048,503
3,528,660,115		3,898,048,503
50,000,000	घटाएं – सदस्यों की हितकारी निधि में अंतरण	-
-	घटाएं – ग्रेच्युटी और अवकाश नकदीकरण	-
3,473,329	जोड़े : प्रवेश शुल्क (सदस्य)	2,671,708
3,482,133,444		3,900,720,211
415,915,059	जोड़े : संलग्न आय और व्यय विवरण के अनुसार वर्ष के लिए अधिशेष	333,188,808
3,898,048,503		4,233,909,019

## टिप्पणी सं. 2 :

## कर्मचारी उपदान निधि

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार रु.	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार रु.
1,270,179	विगत लेखा के अनुसार शेष	1,296,391
-	जोड़े : वर्ष के लिए अंशदान	129,573
1,270,179		1,425,964
26,212	जोड़े : वर्ष के लिए निधि की सावधि जमा पर अर्जित ब्याज	622,391
-	घटाएं : किया गया भुगतान	-
-	घटाएं : वर्ष के दौरान ग्रेच्युटी निधि में अंतरित	(191,127)
1,296,391		2,239,482

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं. 3 : विविध पुरस्कार निधि		
31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार रु.	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार रु.
11,935,319	पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	12,419,397
50,532	जोड़े : वर्ष के दौरान वृद्धि	43,833
500,721	जोड़े : वर्ष के दौरान हुई आय	568,023
(67,175)	घटाएं : पुरस्कार की लागत	(150,555)

12,419,397		12,880,698
टिप्पणी सं. 4 : अन्य निधि अन्य निधि		
31 मार्च, 2021 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
3,648,862	भवन निधि	4,198,087
1,037,929	पुस्तकालय निधि	4,497,251
45,671,670	विविध निधि	41,846,340
50,358,461		50,541,678

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)

टिप्पणी सं. 5 :

वर्तमान देयताएं

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
1,647,884	लाइब्रेरी जमा	1,151,900
63,862,927	व्यापार देय राशि	278,321,933
204,109,425	क्षेत्रीय परिषदों एवं चैप्टरों के पास चालू खाता	321,852,550
330,514,277	अन्य देनदारियां	155,588,257
50,067,500	सदस्यों की हितकारी निधि को भुगतान	12,564,269
10,195,663	टी डी एस भुगतान	8,952,455
660,397,676		778,431,364

टिप्पणी सं. 6 :

प्रावधान

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
18,193,871	प्रावधान	17,256,939
18,193,871	कुल	17,256,939

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरण के भाग स्वरूप टिप्पणियां										
टिप्पणी सं. 7 संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर एवं अमूर्त परिसंपत्तियां										
परिसंपत्तियों का विवरण	सकल ब्लॉक				मूल्यहास / परिशोधन				निवल ब्लॉक	
	को प्रारंभिक लागत 01.04.2022	अवधि के दौरान वृद्धि	घटाए अवधि के दौरान की बिक्री / समायोजन	31.03.2023 की कुल स्थिति	01.04.2022 तक	वर्ष के लिए	जोड़ / घटाए वर्ष के दौरान मूल्यहास समायोजन	31.03.2023 तक	31.03.2023 के अनुसार	31.03.2023 के अनुसार
	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
क. परिसंपत्ति, संयंत्र और उपस्कर										
फ्रीहोल्ड भूमि	198,565,488			198,565,488	-	-		-	198,565,488	198,565,488
लीज होल्ड भूमि	64,484,501		(53,250)	64,431,251	10,518,013	832,057		11,350,070	53,081,181	53,966,488
फ्रीहोल्ड भवन	722,063,421	7,423,970	(104,624)	729,382,767	419,987,352	30,848,103	(546,113)	450,289,342	279,093,425	302,076,069
फर्नीचर और फिटिंग्स	90,424,624	3,399,866	(4,856)	93,819,634	51,375,083	4,162,203	(328,476)	55,208,810	38,610,824	39,049,541

पुस्तकालय की पुस्तकें	12,302,200	481,036		12,783,236	11,830,698	317,216	115,138	12,263,052	520,184	471,502
कार्यालय उपस्कर	99,107,697	7,666,392		106,774,089	68,907,541	5,518,992	(158,004)	74,268,529	32,505,560	30,200,156
जेनरेटर	16,058,563	92,927	(2,717)	16,148,773	11,402,165	726,083	(22,724)	12,105,524	4,043,249	4,656,398
लिफ्ट	14,168,449	-		14,168,449	10,016,798	622,748	-	10,639,546	3,528,903	4,151,651
मोटर कार	496,939	2,437,643		2,934,582	456,785	188,846	-	645,631	2,288,951	40,154
कंप्यूटर	65,678,679	4,802,177	(8,712)	70,472,144	60,253,851	4,088,949	(413,984)	63,928,816	6,543,328	5,424,828
साइकिल	8,368			8,368	8,368	-	-	8,368	-	-
कुल क	1,283,358,929	26,304,011	(174,159)	1,309,488,781	644,756,654	47,305,198	(1,354,163)	690,707,689	618,781,092	638,602,275
ख. अमूर्त परिसंपत्तियां										
सॉफ्टवेयर	42,156,980	269,196	(416)	42,425,760	41,279,694	437,570	10,316	41,727,580	698,180	877,286
कुल ख	42,156,980	269,196	(416)	42,425,760	41,279,694	437,570	10,316	41,727,580	698,180	877,286
सकल योग	1,325,515,909	26,573,207	(174,575)	1,351,914,541	686,036,348	47,742,768	(1,343,847)	732,435,269	619,479,272	639,479,561
विगत वर्ष	1,264,513,065	61,554,905	(552,061)	1,325,515,909	633,479,640	48,848,828	3,707,880	686,036,348	639,479,561	
पूँजीगत कार्य प्रगति पर	61,647,997	90,201,722		151,849,719				151,849,719		61,647,997

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)

टिप्पणी सं. 8 :

गैर-उद्धृत निवेश (लागत पर)

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
	सहकारी न्यास के शेयर :	
500	10 रु. प्रत्येक के 50 शेयर (विगत वर्ष 50 शेयर) रोहित चैम्बर प्रेमिसेस को-आपरेटिव सोसाइटी लिमिटेड, मुम्बई (पूर्व में जय ब्रंदावन प्रीमिसिस ट्रस्ट फंड, बाम्बे के रूप में वर्णित)	500
110,000,000	आई सी ए आई की दिवालिया व्यवसायिक एजेंसी में निवेश (10 रु. प्रत्येक के प्रदत्त शेयर की संख्या 1,10,00,000)	110,000,000
1,100,000	आई सी एम ए : पंजीकृत मूल्यांकक संगठन में 1,10,000 (विगत वर्ष 1,10,000) निवेश	1,100,000
50,647	- अन्य	50,647
111,151,147		111,151,147

टिप्पणी सं. 9 :

वस्तु सूचियां

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
2,131,267	- प्रकाशन स्टॉक	2,657,387
-	- पेपर स्टॉक	-
2,519,016	- विवरणिका स्टॉक सहित अध्ययन सामग्री	3,056,760
1,890,888	- अन्य सामग्री का स्टॉक	1,854,334
6,541,171		7,568,481



द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)

टिप्पणी सं. 10 :

व्यापार और अन्य प्राप्य राशियां

(अप्रत्याभूत अच्छी मानी गई)

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार	
रु.		रु.	रु.
25,830,381	व्यापार प्राप्य राशि		26,049,317
120,731,860	अन्य प्राप्य राशि		149,480,061
<b>146,562,241</b>			<b>175,529,378</b>

टिप्पणी सं. 11 :

नकदी और नकदी समतुल्य

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार	
रु.		रु.	रु.
	नकदी और नकदी समतुल्य :		
1,236,250	नकदी हाथ में		1,204,785
	अनुसूचित बैंकों के पास शेष :		
241,208,610	चालू खाते में		200,681,972
110,758,360	बचत खाते में		92,197,894
3,270,293,495	बैंकों के पास सावधि जमा :		3,683,332,798
<b>3,623,496,715</b>			<b>3,977,417,448</b>

टिप्पणी सं. 12 :

ऋण और अग्रिम राशियां

(अप्रतिभूतित, अच्छी मानी गई)

31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार	विवरण	31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार
रु.		रु.
14,494,099	अन्य अग्रिम राशियां	18,242,591
434,903	कर्मचारियों को त्यौहार अग्रिम	629,225
28,600,815	टी डी एस प्राप्य राशि	21,364,841
1,699,384	पूर्व प्रदत्त खर्च	1,424,264
6,606,266	जमा	10,602,814
<b>51,835,467</b>		<b>52,263,735</b>

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं.13 : सदस्यता और अन्य शुल्क :		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
42,611,984	वार्षिक सदस्यता शुल्क	40,944,868
8,934,180	सदस्यों का पेशेवर प्रमाण पत्र शुल्क	9,046,075
34,500	सदस्यों की शिकायत / बहाली शुल्क / नामांकन शुल्क	672,934
248,636	सदस्यता और प्रमाण पत्र शुल्क – आई एम ए (यू एस ए)	1,159,150
46,387	बेहतर स्थिति का प्रमाण पत्र	36,313
<b>51,875,687</b>		<b>51,859,340</b>
टिप्पणी सं.14 : शिक्षण और अन्य शुल्क :		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
24,962,200	छात्र पंजीकरण शुल्क	36,324,900
2,548,750	व्यावहारिक प्रशिक्षण पंजीकरण शुल्क	5,605,500
16,110,000	व्यावहारिक प्रशिक्षण / विषय छूट शुल्क	7,253,300
1,214,006,134	शिक्षण शुल्क	1,119,336,310
55,115,220	कैट कोर्स आय	52,595,256
2,234,040	कोचिंग पूरी करने संबंधी प्रमाण पत्र का पुनः वैधीकरण शुल्क	4,892,200
2,547,893	विवरणिका की बिक्री	5,440,671
362,715	अध्ययन नोट्स की बिक्री	3,727,934
<b>1,317,886,952</b>		<b>1,235,176,071</b>
टिप्पणी सं.15 : परीक्षा और अन्य शुल्क :		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
181,028,921	परीक्षा शुल्क	302,528,692
2,441,450	उत्तर पत्रों की जांच के लिए शुल्क	6,157,000
<b>183,470,371</b>		<b>308,685,692</b>

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं.16 : स्थापना व्यय		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
263,865,987	वेतन और भत्ते	300,503,987
5,222,872	कर्मचारी ग्रेजुटी फंड के लिए नियोक्ता का अंशदान	13,437,010
23,191,309	कर्मचारी भविष्य निधि के लिए नियोक्ता का अंशदान	26,286,122
1,692	कर्मचारी हितकारी निधि के लिए नियोक्ता का अंशदान	46,075
4,614,778	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण के लिए नियोक्ता का अंशदान	15,043,620
2,672,212	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण-विद्यमान	898,378
7,357,032	चिकित्सा व्यय	8,432,367
601,693	कर्मचारियों को छुट्टी यात्रा भत्ता	2,863,485
1,643,425	आर पी एफ सी प्रशासन और ई डी एल आई निरीक्षण प्रभार	1,437,228
307,981	प्रशिक्षण और विकास (एच आर डी)	567,034
<b>309,478,981</b>		<b>369,515,306</b>

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं.17 : कार्यालय व्यय		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
5,916,138	मुद्रण एवं लेखन सामग्री	8,203,332
6,064,355	डाक, तार, दूरभाष और फैंक्स	7,967,164
1,849,910	आंतरिक लेखा परीक्षा शुल्क	1,880,720
7,773,294	विद्युत प्रभार	10,523,080
309,757	जनेरेटर व्यय	280,487
2,865,168	दरें और कर	10,323,935
320,933	बीमा	451,108
14,049,949	मरम्मत और रख-रखाव	11,311,762
1,041,444	कार व्यय	1,357,064
8,530	जमानती जमा राशि पर ब्याज	7,820
9,895,898	विधिक प्रभार	8,780,220
563,268	बैंक प्रभार	735,187
5,707,808	कंप्यूटर रखरखाव व्यय	6,669,924
2,107,604	जन संपर्क व्यय	2,512,558
3,305,567	देखरेख संबंधी व्यय	3,644,220
446,685	पुस्तक एवं पत्रिकाएं	566,718
54,979	प्रतिनिधि शुल्क	234,069
180,000	राजपत्र अधिसूचना	234,000
1,747,931	कर्मचारी कल्याण	1,999,517
8,060,329	किराया	7,383,947
49,142,746	प्रशासनिक प्रभार	65,683,430
5,319,158	विविध व्यय	7,390,977
<b>126,731,451</b>		<b>158,141,238</b>

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं.18 : परीक्षा व्यय		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
11,066,016	परीक्षा व्यय	192,392,183
38,375,930	परीक्षक का पारिश्रमिक	78,244,190
246,666,852	परीक्षा केन्द्र व्यय	29,944,026
828,746	मौखिक कोचिंग विद्यार्थियों के लिए परीक्षा व्यय	126,887
1,388,998	पुरस्कार एवं पुरस्कार वितरण व्यय	1,233,243
<b>298,326,542</b>		<b>301,940,529</b>
टिप्पणी सं.19 : सी पी डी कार्यक्रम व्यय एवं तकनीकी कौशल		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
161,847	सीपीडी व्यय	10,294,371
-	परियोजना व्यय	-
151,898	सर्वोत्तम चैप्टर पुरस्कार सहित राष्ट्रीय पुरस्कार	56,827
3,618,192	क्षेत्रीय लागत/ राष्ट्रीय सम्मेलन व्यय	9,080,516
5,401,208	सीपीडी व्यय- आरसी/ चैप्टर	17,651,068
1,683,517	तकनीकी कौशल विकास	3,774,283
<b>11,016,662</b>		<b>40,857,065</b>

द इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय विवरणों के भाग स्वरूप टिप्पणियां (जारी)		
टिप्पणी सं. 19क : अवधि पूर्व समायोजन		
31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए	विवरण	31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए
रु.		रु.
	अवधि पूर्व आय	
123,930	मुख्यालय	435,594
	डब्ल्यू आई आर सी	(52,500)
327,026	ई आई आर सी	-
455,528	एन आई आर सी	-
329,000	डब्ल्यू आई आर सी के चैप्टर	190,780
179,671	एस आई आर सी के चैप्टर	1,461,440
	ई आई आर सी के चैप्टर	543,888
62,163	एन आई आर सी के चैप्टर	1,066,500
1,477,318	कुल (क)	3,645,702
	अवधि पूर्व व्यय	
9,483,394	मुख्यालय	8,078,804
7,613,745	डब्ल्यू आई आर सी	9,037
3,100	ई आई आर सी	72,270
992,910	एन आई आर सी	-
1,383,484	डब्ल्यू आई आर सी के चैप्टर	152,732
141,679	एस आई आर सी के चैप्टर	1,202,755
17,733	ई आई आर सी के चैप्टर	-
20,714	एन आई आर सी के चैप्टर	-
19,656,759	कुल (ख)	9,515,598
18,179,441	अवधि पूर्व समायोजन (निवल) (क-ख)	5,869,896

महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों और लेखाओं पर टिप्पणियां

क. महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियां

वित्तीय विवरणों को तैयार करने के लिए आधार

वित्तीय विवरणों को सामान्यतः सहमत लेखांकन सिद्धांतों, लागू लेखांकन मानकों और लागत तथा संकर्म लेखांकार अधिनियम, 1959 के यथासंशोधित संगत प्रावधानों के अनुसार तैयार किया गया है। वित्तीय विवरणों को लाभकारी संस्था के संबंध में ऐतिहासिक लागत परंपरा के तहत और जब तक अन्यथा न कहा गया हो, वास्तविक आधार पर तैयार किया गया है।

समेकन का आधार

मुख्यालय (कोलकता), नई दिल्ली कार्यालय, इसकी क्षेत्रीय परिषदों तथा चैप्टरों के वित्तीय विवरणों को समस्त प्रमुख इन्ट्रा-ग्रुप शेष, इन्ट्रा-ग्रुप लेन-देनों और परिणामी अप्राप्त सरप्लस/ (घाटे) को निकालकर परिसंपत्तियों और देयताओं की समान मदों को पूर्ण रूप से शामिल करके समेकित किया गया है। अपेक्षानुसार आवश्यक समायोजन किए गए हैं।

आकलनों का उपयोग

वित्तीय विवरणों को तैयार करने में प्रबंधन को, वर्ष के लिए सूचित की गई परिसंपत्तियों और देयताओं तथा सूचित की गई आय और व्यय की राशि में आकलन और अनुमान करने अपेक्षित होते हैं। प्रबंधन का यह विश्वास है कि वित्तीय विवरणों को तैयार करने में प्रयुक्त अनुमान विवेकपूर्ण और तर्कसंगत होते हैं। जिस अवधियों में परिणाम की जानकारी मिलती है/ कार्यान्वित किए जाते हैं, उस अवधि में वास्तविक परिणामों और अनुमानों के बीच अनुमान और अंतर से वास्तविक परिणाम भिन्न हो सकते हैं।

राजस्व मान्यता

क) सदस्यों से प्रवेश शुल्क

सदस्यों से प्राप्त प्रवेश शुल्क को सामान्य निधि में जमा किया गया है।

ख) छात्र पंजीकरण शुल्क

छात्रों से प्राप्त पंजीकरण शुल्क को छात्र का पंजीकरण होते ही राजस्व आय के रूप में मान्य किया गया है।

ग) वार्षिक सदस्यता शुल्क

वार्षिक सदस्यता शुल्क को उस वर्ष में मान्य किया जाता है, जिस वर्ष से ये संबंधित है।

घ) शिक्षण शुल्क

छात्र का पंजीयन होने के साथ ही पोस्टल और मौखिक शिक्षण शुल्क के संबंध में राजस्व को मान्य किया जाता है।

ङ) प्रकाशनों की बिक्री

जब प्रकाशनों को किसी उपयोक्ता को किसी कीमत पर हस्तांतरित किया जाता है, तो ऐसे प्रकाशनों की बिक्री के संबंध में राजस्व को मान्य किया जाता है।

च) परीक्षा शुल्क

परीक्षा शुल्क को ऐसी संबंधित अवधियों के लिए मान्य किया जाता है, जिस अवधि से ये संबंधित है।

छ) कार्यक्रम शुल्क

कार्यक्रम शुल्क से राजस्व को ऐसे क्रियाकलाप करने पर मान्य किया जाता है।

ज) ब्याज

बैंकों के पास सावधि जमाओं के संबंध में समान आय को बकाया राशि और लागू दर को ध्यान में रखते हुए प्राप्ति आधार पर मान्य किया जाता है।

झ) निवेश आय

निवेशों से आय को, भुगतान की प्राप्ति का अधिकार प्रमाणित होने पर मान्य किया जाता है।

व्यय

व्यय को प्राप्ति आधार पर मान्य किया जाता है, जिसमें निम्नलिखित मामलों के अलावा पोस्टल और मौखिक कोचिंग से संबंधित व्यय शामिल हैं : —

क. चैप्टरों के वार्षिक अनुदानों को उनका वितरण किए जाने पर मान्य किया जाता है।

ख. चुनाव व्यय को उस वित्तीय वर्ष में मान्य किया जाता है, जिस वर्ष में यह खर्च किया गया है।

संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर

संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर को लागत में से संचित मूल्यहास और निवल हानि, यदि कोई हो, को कम करके तय किया गया है। लागत में खरीद की कीमत और कोई अन्य लागत शामिल है, जो परिसंपत्ति को इसके अपेक्षित उपयोग के लिए इसकी कार्यशील स्थिति में लाने के लिए की जाती है।

अमूर्त परिसंपत्तियां

अमूर्त परिसंपत्तियों में कंप्यूटर सॉफ्टवेयर शामिल हैं, जो लागत में से संचित परिशोधन और निवल हानि, यदि कोई हो, को कम करके तय किया गया है।

पूँजीगत कार्य प्रगति पर

ऐसी परिसंपत्तियों के निर्माण पर किया गया व्यय, जो उसके अपेक्षित उपयोग के लिए तैयार नहीं है, उसे 'पूँजीगत कार्य प्रगति पर' के तहत लागत में से हानि, यदि कोई हो, को कम करके तय किया गया है।

मूल्यहास/ परिशोधन

- (क) संपत्ति, संयंत्र और उपस्कर तथा अमूर्त परिसंपत्तियों पर मूल्यहास आय कर अधिनियम, 1961 के तहत निर्दिष्ट मदों पर अवलिखित मूल्य पद्धति पर प्रदान किया गया है।
- (ख) लीजहोल्ड भूमि का बही मूल्य तथा उस पर भुगतान किया गया प्रीमियम, पट्टा अवधि के दौरान आसानी से परिशोधित हास किया गया है। भूमि किराया, यदि कोई हो, उस वर्ष के व्यय के रूप में मान लिया गया है, जिसके लिए ये शुल्क देय हैं अथवा भुगतान योग्य हैं।
- (ग) लाइब्रेरी की पुस्तकों के लिए, जिस वर्ष में ये खरीदी गई हैं, उस वर्ष में 40 प्रतिशत पर मूल्यहास किया गया है।

#### निवेश

दीर्घावधि निवेशों को लागत पर माना गया है। तथापि, जब दीर्घावधिक निवेशों के मूल्य में एक स्थायी गिरावट हो तो संगत राशि की गिरावट को मान्य करने के लिए कम किया गया है।

#### वस्तुसूची

प्रकाशन स्टॉक, अध्ययन सामग्री तथा पेपर स्टॉक और विवरणिका स्टॉक इत्यादि को लागत अथवा निवल वसूली मूल्य से कम पर आंका जाता है। प्रकाशन की लागत और अध्ययन सामग्रियों की लागत का निर्धारण भारित औसत आधार पर और पेपर की लागत का निर्धारण फर्स्ट-इन-फर्स्ट-आउट (एफ आई एफ ओ) के आधार पर किया जाता है।

प्रावधान, आकस्मिक देनदारियां और आकस्मिक परिसंपत्तियां

क) किसी प्रावधान को तब मान्य किया जाता है : —

- (i) जब विगत इवेंट के कारण वर्तमान बाध्यता हो ;
- (ii) यह संभावित हो कि आर्थिक लाभ वाले संसाधनों का आउटप्लो, बाध्यता को निपटाने के लिए अपेक्षित है; तथा
- (iii) एक विश्वसनीय अनुमान को, बाध्यता की राशि से पूरा किया जा सकता है।

ख) निम्नलिखित के लिए कोई प्रावधान मान्य नहीं है : —

- (i) कोई ऐसी संभव बाध्यता, जो विगत इवेंट से उत्पन्न हो और जिसकी मौजूदगी एक अथवा अधिक अनिश्चित भावी इवेंट, जो इंस्टीट्यूट के पूर्ण नियंत्रण में नहीं है, के होने अथवा न होने से प्रमाणित होगी;
- (ii) कोई ऐसी वर्तमान बाध्यता, जो विगत इवेंट से उत्पन्न हो लेकिन मान्य नहीं की गई, क्योंकि यह संभावित नहीं है कि आर्थिक लाभों वाले संसाधनों का आउटप्लो, बाध्यता को निपटाने के लिए अपेक्षित होगा अथवा बाध्यता की राशि का एक विश्वसनीय अनुमान नहीं किया जा सकता।

ऐसी बाध्यताएं आकस्मिक देनदारियों के रूप में प्रकट की गई हैं। इनका आकलन नियमित अंतराल पर किया गया है और केवल बाध्यता के उस अंश का आकलन किया गया है, जिसके लिए आर्थिक लाभों वाले संसाधनों का एक आउटप्लो केवल ऐसी अत्यधिक दुर्लभ परिस्थितियों को छोड़कर, संभावित है, जहां कोई विश्वसनीय अनुमान नहीं लगाए जा सकते।

आकस्मिक परिसंपत्तियों को वित्तीय विवरणों में न तो मान्य किया गया है और न ही प्रकट किया गया है।

#### विदेशी मुद्रा लेन देन

विदेशी मुद्रा में लेन देन, उस लेन देन को करने की तारीख को प्रचलित विनिमय दर पर किया गया है। मौद्रिक मदों की सूचना तुलन पत्र की तारीख को प्रचलित अंतिम दर का उपयोग करके दी जाती है। प्रारंभ में दर्ज/ सूचित मौद्रिक मदों के निपटान के संबंध में उत्पन्न विनिमय दर में अंतर को, आय/ व्यय, जैसा भी मामला हो, के रूप में जिस अवधि में ये उत्पन्न हुए हैं, उस अवधि में आय और व्यय के विवरण में मान्य किया गया है।

#### कर्मचारी लाभ

क) अल्प कालिक लाभ

अल्प कालिक कर्मचारी लाभ को उस अवधि के दौरान दावा किए गए व्यय के रूप में मान्य किया गया है, जिसमें दावा न की गई राशि प्रदान की गई है।

ख) रोजगार के उपरांत के लाभ

रोजगार के उपरांत के लाभ, जैसे भविष्य निधि, ग्रेच्युटी, अवकाश नकदीकरण इत्यादि मुख्यालय, संबंधित क्षेत्रीय परिषदों तथा चैप्टरों को यथा लागू प्रदान किए गए हैं।

## परिसंपत्तियों की क्षति

प्रत्येक तुलनपत्र की तारीख को संपत्ति के निहित मूल्य की क्षति के लिए समीक्षा की गई है। यदि इन परिसंपत्तियों की निहित राशि उनकी वसूलनीय राशि से अधिक होती है, तो क्षति को मान्य किया जाता है।

## आय पर कर

इंस्टीट्यूट को आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 11 के साथ पठित धारा 12क के तहत आयकर से छूट प्रदान की गई है, अतः आयकर के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है और आस्थगित कर देयता/ परिसंपत्तियों के लिए कोई प्रावधान आवश्यक नहीं समझा गया है।

## अवधि पूर्व आय/व्यय

एक या अधिक पूर्व अवधियों में वित्तीय विवरणों को तैयार करने में त्रुटियों अथवा चूकों के कारण वर्तमान अवधि में उत्पन्न अवधि पूर्व की मदों को आय और व्यय के विवरण में अलग से प्रकट किया गया है।

## ख. लेखाओं पर टिप्पणियां

## 1. समेकन का आधार

इंस्टीट्यूट के समेकित वित्तीय विवरणों को कोलकाता मुख्यालय, नई दिल्ली कार्यालय, चार क्षेत्रीय परिषदों और पचासी चैप्टरों को ध्यान में रखकर तैयार किया गया है, जिनमें से एक वित्तीय विवरण लेखा परीक्षित नहीं है और दो चैप्टर नामतः क्षेत्रीय परिषद यथा एन आई आर सी भरुच – अंकलेश्वर और इंदौर देवास लेखा परीक्षित नहीं है। अठाइस चैप्टरों, नामतः जबलपुर, मंगलौर, अगरतला, कच्छ – गांधी धाम, वारंगल, बोकारो स्टील सिटी, चण्डीगढ़ – पंचकुला, रायपुर, सातवाहन, जाजपुर – क्यौंझार, देहारादून, विंध्यानगर, जमशेदपुर, फरीदाबाद, सिंगरौली, खड़गपुर, गाजियाबाद, नेहाती – इच्छापुर, पटना, रायपुर, संभलपुर, कोटा, सेरमपोर, पटियाला, बालासोर, करनाल – पानीपत, मुजफ्फरपुर एवं शिमला के वित्तीय विवरणों को प्राप्त न होने के कारण इन्हें वर्तमान वर्ष में शामिल नहीं किया गया। तथापि, समेकित वित्तीय विवरणों के पूर्व वर्ष के आंकड़े इन चैप्टरों के विगत वर्ष के उपलब्ध आंकड़े शामिल हैं (अनुलग्नक- I देखें)।

रेवाड़ी चैप्टर का गठन दिनांक 13 फरवरी, 2023 की अधिसूचना सं. जी/82(136)/02/2023 के तहत किया गया है। जैसा कि रेवाड़ी चैप्टर द्वारा सूचित किया गया है कि दिनांक 31 मार्च, 2023 तक चैप्टर के संबंध में प्राप्तियों और भुगतान सहित कोई भी लेखा लेन देन नहीं है।

## 2. मुख्यालय के संबंध में

क) आकस्मिक देयता (जो प्रदान नहीं की गई)

i) वित्त अधिनियम, 1994 आर डब्ल्यू सी जी एस टी अधिनियम, 2017 के तहत, लागू ब्याज दंड 5,01,68,756/- रु. (विगत वर्ष में 5,01,68,756/- रु.) के साथ सेवा कर मांग 5,01,68,756/- रु. (विगत वर्ष में, 5,01,68,756/- रु.) है, जिसमें से 37,62,657/- रु. की राशि, जो मांग का 7.5 प्रतिशत है, वर्ष के दौरान भुगतान कर दी गई है तथा "ऋण और अग्रिम" राशि के तहत 'सेवा कर जमा' के रूप में दर्शाई गई है। इंस्टीट्यूट ने मांग के खिलाफ एक अपील दायर की है जिस पर अभी निर्णय आना बाकी है।

ii) नीति के तहत चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति कर्मचारियों को नीति में विनिर्दिष्ट सीमा के अध्यक्षीन बिल प्रस्तुत करने पर प्रदान की जाती है। नीति की शर्तों के अनुसार, अप्रयोज्य शेष राशि 4 वर्षों की अवधि के लिए संचित की जा सकती है। दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार, अप्रयोज्य शेष राशि, जो कर्मचारियों के खाते में जमा है, वह 23,30,216/- (विगत वर्ष में 24,93,247/-) है।

ख) आयकर के संबंध में छूट आयकर अधिनियम 1961 की धारा 11 के साथ पठित धारा 12क के तहत प्रदान की गई है, तदनुसार आयकर के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है। आस्थगित कर परिसंपत्ति तथा देनदारी के लिए कोई प्रावधान आवश्यक नहीं समझा गया है।

ग) इंस्टीट्यूट द्वारा रखी गई सभी पुरस्कार राशि लेखाओं में और तत्संबंधी सावधि जमा में संगत निवेशों के साथ शामिल की गई है। निधियों को विभिन्न दाताओं द्वारा प्रदान किया गया है।

घ) 3,68,33,32,798/- रु. (विगत वर्ष में 3,27,02,93,495/-) की सावधि जमा राशि में विविध पुरस्कार और अन्य निधि के लिए 60,24,021/- (विगत वर्ष में 58,65,351/- रु.) शामिल है।

ड) अन्य अग्रिम राशि में एम सी आई, भारत सरकार द्वारा अनुमति न देने के कारण पूर्व परिषद सदास्य से बकाया 1,36,097/- रु. (विगत वर्ष 1,36,097/- रु.) शामिल हैं और वर्तमान में मामला न्यायाधीन है।

- च) सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क(जी एस टी सहित) रु. 5,86,869/- (विगत वर्ष रु. 5,06,869/- क्षेत्रों और चैप्टरों के संबंध में सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्कों को छोड़कर।
- छ) द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया कर्मचारी भविष्य निधि ट्रस्ट को भविष्य निधि का अंशदान प्रदान किया जाता है।
- ज) ग्रेच्युटी का भुगतान अधिनियम, 1972 (यथासंशोधित) के तहत ग्रेच्युटी के संबंध में देनदारी को समूह ग्रेच्युटी नीति से भारतीय जीवन बीमा निगम को दिए गए अंशदान के आधार पर मान्य किया जाता है।
- झ) अवकाश नकदीकरण के संबंध में देनदारी को एल आई सी आई के पास रखी गई अनुमोदित अवकाश नकदीकरण निधि के आधार पर मान्य किया जाता है।
- ञ) सिडको (सी आई डी सी ओ) से लिए गए लीजहोल्ड भूखंड पर बेलापुर, नवी मुंबई में नवी मुंबई उत्कृष्टता केन्द्र भवन का निर्माण वर्ष 2012-13 में शुरू किया गया था। वर्ष 2013 में गुजरात कंस्ट्रक्शन प्रा. लिमि. को इस निर्माण के लिए निविदा दी गई थी। परिषद के निर्णय के अनुसार, भवन का निर्माण कार्य 2015 में बंद कर दिया गया था। भवन का सुपरस्ट्रक्चर, जिसमें ग्राउंड फ्लोर के साथ 3 फ्लोर का निर्माण पूरा हो गया था।

इस निर्माण कार्य को रोक दिए जाने के कारण, गुलराज कंस्ट्रक्शन, परियोजना के ठेकेदार ने माननीय मध्यस्थ, बॉम्बे के समक्ष एक मामला दायर किया, जिसमें इंस्टीट्यूट से अपने लाभ, उपरिच्यय, वर्ष 2017-18 में परियोजना के अधिक समय के कारण लागत में वृद्धि होने संबंधी नुकसान के लिए 4,70,40,914/- का दावा किया गया।

तदोपरांत, दिनांक 7 अप्रैल, 2021 को माध्यस्थ न्यायाधिकरण द्वारा 7 मई, 2021 से गुलराज कंस्ट्रक्शन को 81,48,937/- रु. + 18 प्रतिशत प्रति वर्ष की दर से ब्याज का अवार्ड पारित किया।

उक्त माध्यस्थ अवार्ड के खिलाफ इंस्टीट्यूट द्वारा बॉम्बे उच्च न्यायालय के समक्ष एक अपील दायर की गई थी। मामला अभी भी न्यायाधीन है।

वित्त वर्ष 2022-23 के लेखों में "व्ययों के लिए देयताएं" के अंतर्गत 81,48,937/- रु. की राशि प्रदान की गई है।

- ट) इंस्टीट्यूट ने दिसंबर, 2022 अवधि की ऑनलाइन जांच करने के लिए ए ओ एन कंसल्टिंग प्रा. लिमि. (ए ओ एन) की सेवाएं ली थीं। 338वीं परीक्षा समिति ने दिनांक 14 जनवरी, 2023 को आयोजित अपनी बैठक में ए ओ एन द्वारा संतोषजनक सेवा प्रदान करने में ठेके के मेटेरियल उल्लंघन को नोट किया और 13,99,40,122/- रु. (जी एस टी सहित) का भुगतान रोक दिया है।

चूंकि ए ओ एन की ओर से मेटेरियल उल्लंघन किया गया है, अतः ए ओ एन के साथ अंतिम रूप से समाधान की बैठक के परिणाम के आधार पर देनदारी का आकलन किया जाएगा। बही खातों में पूरी धनराशि प्रदान की गई है।

- ठ) इंस्टीट्यूट द्वारा टी सी एस - आई ओ एन को दिसंबर, 2021 अवधि की ऑनलाइन मध्यवर्ती और अंतिम परीक्षा करने के लिए अनुबंधित किया गया था। जैसा कि 334वीं परिषद द्वारा अपनी 22 जनवरी, 2022 को हुई बैठक में नोट किया गया है, जो कि 7 मार्च, 2022 को सम्पन्न हुई थी और 335वीं परीक्षा समिति ने, दिनांक 7 मार्च, 2022 को आयोजित की गई अपनी बैठक में यह नोट किया कि टी सी एस - आई ओ एन की सेवाएं संतोषजनक नहीं थी, जिसके लिए इंस्टीट्यूट की दिसंबर, 2021 के लिए अंतिम परीक्षा में विलंब हुआ और उसके लिए पुनः कार्यक्रम बनाना पड़ा और चरणबद्ध तरीके से आयोजित की गई।

परीक्षा विभाग से अनुमोदन के अनुसार, 50 प्रतिशत बिल राशि का भुगतान करने का निर्णय लिया और शेष 50 प्रतिशत राशि 10,26,59,280/- रु. (जी एस टी छोड़कर) रोक दी गई। टी सी एस - आई ओ एन ने दिनांक 15 मार्च, 2023 को 12,52,44,320/- रु. की मांग करते हुए एक कानूनी नोटिस दिया है।

चूंकि टी सी एस - आई ओ एन की ओर से मेटेरियल उल्लंघन हुआ है, अतः अंतिम रूप से देनदारी का आकलन मामले के अंतिम परिणामों के आधार पर किया जाएगा। बही खातों में पूरी धनराशि प्रदान की गई है।

- ड) परिषद ने मुख्यालय में दिनांक 20 मई, 2022 को हुई अपनी 336वीं बैठक में वित्त समिति और कार्यकारी समिति की सिफारिश के अनुसार, वित्त वर्ष, 2021-22 के सरप्लस से 'सदस्य हितकारी निधि' के लिए 5,00,00,000/- रु. का हस्तांतरण अनुमोदित किया।

- ढ) निवेश (इंस्टीट्यूट के नाम से नहीं किए गए)

i) आई सी ए आई की इंसोल्वेंसी प्रोफेशनल एजेंसी में निवेश में 10/- रु. प्रत्येक के 6 शेयर शामिल हैं, जो इंस्टीट्यूट के नाम से नहीं हैं, लेकिन 'द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया' के नामितियों के नामों से हैं।

ii) आई सी एम ए आई पंजीकृत मूल्यांकनकर्ता संगठन में निवेश में 10/- रु. प्रत्येक के 1 शेयर शामिल हैं, जो इंस्टीट्यूट के नाम से नहीं हैं, लेकिन 'द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया' के नामितियों के नामों से हैं।



- ण) वित्त वर्ष 2020-21 के दौरान जारी 36,35,000/- रु. की राशि अभी भी मुख्यालय के नाम से भूमि हस्तांतरण लंबित रहने के कारण 'ऋण एवं अग्रिम' शीर्ष के अंतर्गत पुणे भवन के लिए अग्रिम' के रूप में रखी है।
- त) दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार इंस्टीट्यूट के पास उपलब्ध सूचना के आधार पर, यथासंशोधित "सूक्ष्म, लघु और मध्यम उद्यम विकास अधिनियम, 2006" के अंतर्गत यथा परिभाषित सूक्ष्म उद्यमों और लघु उद्यमों को कोई धनराशि और उस पर ब्याज नहीं है।
- थ) व्यापार प्राप्य, व्यापार देय, ऋण और अग्रिम आदि का वर्ष के अंत में शेष संबंधित पक्षकारों से शेष की पुष्टि होने के अध्यधीन है।

### 3. डब्ल्यू आई आर सी

- क. डब्ल्यू आई आर सी द्वारा, प्राप्त राशियों, ऋणों एवं अग्रिम राशियों तथा संबंधी एजेंसियों को वर्तमान लेखाओं की शेष राशियों की पुष्टि करने के लिए पत्र जारी किए गए हैं और यह शेष राशियां पुष्टि किए जाने की अध्यधीन हैं।
- ख. एफ डी ए पी एल से प्राप्य 63,00,000/- रु. की राशि भी, जो अनुसूची-3 - चालू परिसंपत्तियों में दर्शाई गई है, पूरी तरह से वसूलनीय मानी गई है।
- ग. चालू देयताओं में दर्शाई गई 4,20,707/- रु. की वसूलनीय राशि के लिए प्रावधान ए जी एम द्वारा अनुमोदन किए जाने पर पुनरांकित किए जाएंगे क्योंकि यह भुगतान योग्य नहीं है। इसी प्रकार, बही राशि मुख्यालय के खाते में वसूलनीय दर्शाई गई है जिसे ए जी एम द्वारा अनुमोदन के अध्यधीन पुनरांकित किए जाने की भी जरूरत है।
- घ. परिषद ने भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ एक समूह ग्रेच्युटी योजना अपनाई है, तथापि भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा दिनांक 31.03.2023 की स्थिति के अनुसार बीमांकित मूल्यांकन के अभाव में प्रीमियम के वास्तविक भुगतान और ग्रेच्युटी के भुगतान के अंतर को अनुसूची-1 - "कर्मचारी व्यय" में दर्शाया गया है। वर्ष के दौरान 19,29,213/- रु. की राशि सेवानिवृत्त कर्मचारियों, यथा श्री डी. जी. वंजारी को भुगतान की गई है।

### 4. ई आई आर सी

- क) द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया, ईस्टर्न इंडिया रीजनल काउंसिल (ई आई आर सी) ने ई आई आर सी भवन के भूतल पर स्थित एस बी आई की हरीश मुखर्जी रोड ब्रांच के साथ दिनांक 1 अप्रैल, 2019 से 31 मार्च, 2024 तक की अवधि के लिए किराए का एक एग्रीमेंट किया था। उसके बाद, ई आई आर सी ने इनवॉयस तैयार किए थे और अप्रैल, 2021 से अगस्त, 2021 तक की अवधि के लिए 1,60,000/- रु. प्रति माह की दर पर किराया प्राप्त किया। इंस्टीट्यूट के सचिव (परिषद के सचिव) द्वारा जारी किए गए पत्र के अनुसार ई आई आर सी ने किराए के लिए न तो कोई इनवॉयस जारी किया और न ही सितंबर, 2021 से मार्च, 2023 तक की अवधि के लिए एस बी आई से कोई राशि वसूली। इसके अलावा, अप्रैल, 2021 से अगस्त, 2021 तक की अवधि के लिए, एस बी आई द्वारा जी एस टी राशि जमा नहीं की गई है और उसे विविध देनदार खाते में दर्शाया गया है। यह उल्लेख करना आवश्यक है कि सचिव ने पत्र में संगत करार (एग्रीमेंट) को "अमान्य" बताया है। सचिव ने दिनांक 7 जुलाई, 2022 के अपने पत्र के तहत परिसर को खाली करने के लिए कहा है। एस बी आई से अभी तक कोई उत्तर प्राप्त नहीं हुआ है।
- ख) वर्ष के दौरान अवधि पूर्व कार्यों के लिए निम्नलिखित राशि खर्च में लिखी गई है :
- कार किराया प्रभार और परिषद के सदस्यों के लिए टीए, डीए : 72,270/- रु.
- ग) 8,109/- रु. की विविध देनदार राशि लंबे समय से बिना दावे की थी, पुरांकित की गई है।
- घ) पी एफ के अंशदान के लिए 56,672/- रु. की राशि के लिए व्यय की देनदारी 10 वर्षों से अधिक समय से बकाया थी, पुनरांकित की गई, क्योंकि अभी तक पी एफ विभाग से कोई दावा नहीं किया गया है।
- ङ) व्ययों के लिए देनदारी की 74,28,099/- रु. राशि 10 वर्षों से भी अधिक समय से अज्ञात थी, उसे पुरांकित किया गया है।
- च) निवेशक जागरूकता कार्यक्रम की 28,450/- रु. की राशि 10 वर्षों से भी अधिक समय से अज्ञात थी, उसे पुरांकित किया गया है।
- छ) सरकारी छात्रवृत्ति की 1,66,251/- रु. की राशि 10 वर्षों से भी अधिक समय से अज्ञात और अदावा थी, उसे पुरांकित किया गया है।
- ज) बयाना राशि जमा की 3,32,335/- रु. की राशि 10 वर्षों से भी अधिक समय से अज्ञात और अदावा थी, जिसे पुरांकित किया गया है।
- झ) आकस्मिक देयता - वर्ष 2014 में इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया की ई आई आर सी के खिलाफ कुछ अनुबंध कर्मचारियों द्वारा एक कानूनी बाद दायर किया गया है, जो अभी भी लंबित है। वर्ष के दौरान स्थिति में बदलाव नहीं हुआ है।
- मामला समाप्त होने और अंतिम निर्णय आने के बाद खातों में आवश्यक प्रभाव, यदि कोई हो, किया जाएगा।
- ञ) टी डी एस प्राप्य खाता शेष में 6,59,385/- रु. की राशि 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार दर्शाई गई है। इसका वास्तविक डी टी एस प्रमाणपत्र और आयकर पोर्टल से

इंस्टीट्यूट के नाम में विभाग को वास्तविक रूप से जमा के साथ पूरी तरह से मिलान किया जाएगा।

5. क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों से संबंधित आवश्यक समायोजन की प्रविष्टियां लेखाओं के समेकन के समय कर दी गई हैं।
6. विगत वर्ष के आंकड़ों को, जहां कहीं भी आवश्यक हुआ है, वहां वर्तमान वर्ष के समूहों के समनुरूप पुनःवर्गीकृत और पुनः व्यवस्थित किया गया है।

टिप्पणियां 1 से 20 तक के लिए हस्ताक्षरित

सीएमए अर्नब चक्रवर्ती

निदेशक – वित्त

सीएमए राकेश भल्ला

उपाध्यक्ष

सीएमए कौशिक बनर्जी

सचिव

सीएमए विजेन्द्र शर्मा

अध्यक्ष

स्थान : कोलकाता

तारीख : 21 जुलाई, 2023

अनुबंध-I (लेखाओं की टिप्पणियों की टिप्पणी – I देखें)

द इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय वर्ष 2022-23 के वार्षिक लेखाओं के प्राप्त होने की स्थिति			
पश्चिमी क्षेत्र		दक्षिणी क्षेत्र	
क्र. सं.	नाम	क्र. सं.	नाम
1	पश्चिमी भारत क्षेत्रीय परिषद	1	दक्षिणी भारत क्षेत्रीय परिषद
2	आई सी एम ए आई का अहमदाबाद चैप्टर	2	आई सी एम ए आई का बंगलौर चैप्टर
3	आई सी एम ए आई का औरंगाबाद चैप्टर	3	आई सी एम ए आई का कोचीन चैप्टर
4	आई सी एम ए आई का बड़ौदा चैप्टर	4	आई सी एम ए आई का कोयंबटूर चैप्टर
5	आई सी एम ए आई का भिलाई चैप्टर	5	आई सी एम ए आई का ईरोड चैप्टर
6	आई सी एम ए आई का भोपाल चैप्टर	6	आई सी एम ए आई का गोदावरी चैप्टर
7	आई सी एम ए आई का बिलासपुर चैप्टर	7	आई सी एम ए आई का हैदराबाद चैप्टर
8	आई सी एम ए आई का गोआ चैप्टर	8	आई सी एम ए आई का कोट्टायम चैप्टर
9	आई सी एम ए आई का इंदौर-देवास चैप्टर	9	आई सी एम ए आई का मुदुरई चैप्टर
10	आई सी एम ए आई का जबलपुर चैप्टर #	10	आई सी एम ए आई का मंगलौर चैप्टर #
11	आई सी एम ए आई का कल्याण-अंबरनाथ चैप्टर	11	आई सी एम ए आई का मेल्लूर – सेलम चैप्टर
12	आई सी एम ए आई का कोल्हापुर-सांगली चैप्टर	12	आई सी एम ए आई का मैसूर चैप्टर
13	आई सी एम ए आई का कच्छ-गांधीधाम चैप्टर #	13	आई सी एम ए आई का नेल्लूर-पल्ले सिटी चैप्टर
14	आई सी एम ए आई का नागपुर चैप्टर	14	आई सी एम ए आई का नेल्लूर चैप्टर
15	आई सी एम ए आई का नासिक-ओजारा चैप्टर	15	आई सी एम ए आई का नेवेली चैप्टर
16	आई सी एम ए आई का नवी मुंबई चैप्टर	16	आई सी एम ए आई का पलक्काड चैप्टर
17	आई सी एम ए आई का पिंपरी-चिंचवाड-अकुरडी चैप्टर	17	आई सी एम ए आई का पांडिचेरी चैप्टर
18	आई सी एम ए आई का पुणे चैप्टर	18	आई सी एम ए आई का रानीपेट-वेल्लूर चैप्टर
19	आई सी एम ए आई का रायपुर चैप्टर #	19	आई सी एम ए आई का त्रिशूर चैप्टर
20	आई सी एम ए आई का सूरत – दक्षिण गुजरात चैप्टर	20	आई सी एम ए आई का त्रिचूरपल्ली चैप्टर
21	आई सी एम ए आई का वापी-दमन-सिलवासा चैप्टर	21	आई सी एम ए आई का त्रिवेन्द्रम चैप्टर
22	आई सी एम ए आई का विजयनगर चैप्टर #	22	आई सी एम ए आई का उकन्नाग्राम चैप्टर
23	आई सी एम ए आई का सोलापुर चैप्टर	23	आई सी एम ए आई का विजयवाड़ा चैप्टर
24	आई सी एम ए आई का भरुच अंकलेश्वर चैप्टर	24	आई सी एम ए आई का विशाखापट्टनम चैप्टर
25	आई सी एम ए आई का सिंगरौली चैप्टर #	25	आई सी एम ए आई का होसूर चैप्टर
		26	आई सी एम ए आई का कोजिखोड – मल्लापुरम चैप्टर
		27	आई सी एम ए आई का वारंगल चैप्टर #
		28	आई सी एम ए आई का साधवाहन चैप्टर #
		29	आई सी एम ए आई का तिरुपति चैप्टर
		30	आई सी एम ए आई का डिंडिगुल चैप्टर

पूर्वी क्षेत्र		उत्तरी क्षेत्र
----------------	--	----------------

क्र. सं.	नाम	क्र. सं.	नाम
1	पूर्वी भारत क्षेत्रीय परिषद	1	उत्तरी भारत क्षेत्रीय परिषद
2	आई सी एम ए आई का अगरतला चैप्टर #	2	आई सी एम ए आई का आगरा-मथुरा चैप्टर
3	आई सी एम ए आई का आसनसोल चैप्टर	3	आई सी एम ए आई का अजमेर-भीलवाड़ा चैप्टर
4	आई सी एम ए आई का बोकारो स्टील सिटी चैप्टर #	4	आई सी एम ए आई का इलाहाबाद चैप्टर
5	आई सी एम ए आई का भुवनेश्वर चैप्टर	5	आई सी एम ए आई का चंडीगढ़-पंचकुला चैप्टर #
6	आई सी एम ए आई का कटक-जगतसिंहपुर – केन्द्रपारा चैप्टर	6	आई सी एम ए आई का देहरादून चैप्टर #
7	आई सी एम ए आई का धनबाद-सिदरी चैप्टर	7	आई सी एम ए आई का फरीदाबाद चैप्टर #
8	आई सी एम ए आई का दुर्गापुर चैप्टर	8	आई सी एम ए आई का गाजियाबाद चैप्टर #
9	आई सी एम ए आई का गुवाहाटी चैप्टर	9	आई सी एम ए आई का गोरखपुर चैप्टर
10	आई सी एम ए आई का हजारीबाग चैप्टर	10	आई सी एम ए आई का गुडगांव चैप्टर
11	आई सी एम ए आई का हावड़ा चैप्टर	11	आई सी एम ए आई का हरिद्वार-ऋषिकेश चैप्टर
12	आई सी एम ए आई का जाजपुर – क्योंझार चैप्टर #	12	आई सी एम ए आई का जयपुर चैप्टर
13	आई सी एम ए आई का जमशेदपुर चैप्टर #	13	आई सी एम ए आई का जालंधर चैप्टर
14	आई सी एम ए आई का खड़गपुर चैप्टर #	14	आई सी एम ए आई का जम्मू चैप्टर
15	आई सी एम ए आई का नईहत्ती – इच्छापुर चैप्टर #	15	आई सी एम ए आई का झांसी चैप्टर
16	आई सी एम ए आई का पटना चैप्टर #	16	आई सी एम ए आई का जोधपुर चैप्टर
17	आई सी एम ए आई का राजपुर चैप्टर #	17	आई सी एम ए आई का कानपुर चैप्टर
18	आई सी एम ए आई का रांची चैप्टर	18	आई सी एम ए आई का कोटा चैप्टर #
19	आई सी एम ए आई का राउरकेला चैप्टर	19	आई सी एम ए आई का लखनऊ चैप्टर
20	आई सी एम ए आई का संबलपुर चैप्टर #	20	आई सी एम ए आई का लुधियाना चैप्टर
21	आई सी एम ए आई का सेरामपोर चैप्टर #	21	आई सी एम ए आई का नया नागल चैप्टर
22	आई सी एम ए आई का सिलीगुड़ी-गंगटोक चैप्टर	22	आई सी एम ए आई का नोएडा चैप्टर
23	आई सी एम ए आई का साउथ ओडिशा चैप्टर	23	आई सी एम ए आई का पटियाला चैप्टर #
24	आई सी एम ए आई का तलचर-अंगुल चैप्टर	24	आई सी एम ए आई का उदयपुर चैप्टर
25	आई सी एम ए आई का धुलियाजान चैप्टर	25	आई सी एम ए आई का बीकानेर झुंझुनू चैप्टर
26	आई सी एम ए आई का चन्द्रपुर चैप्टर	26	आई सी एम ए आई का करनाल पानीपत चैप्टर #
27	आई सी एम ए आई का बांकुरा चैप्टर	27	आई सी एम ए आई का सोनीपत चैप्टर
28	आई सी एम ए आई का बालासोर चैप्टर #	28	आई सी एम ए आई का श्रीनगर चैप्टर
29	आई सी एम ए आई का पटना साहेब चैप्टर	29	आई सी एम ए आई का मेरठ चैप्टर
30	आई सी एम ए आई का मुजफ्फरपुर चैप्टर #	30	आई सी एम ए आई का सहारनपुर चैप्टर
		31	आई सी एम ए आई का बेवर चैप्टर
		32	आई सी एम ए आई का शिमला चैप्टर #
		33	आई सी एम ए आई का रेवाड़ी चैप्टर

# वतर्मान वर्ष के दौरान शामिल नहीं है क्योंकि वित्तीय विवरण प्राप्त नहीं हुए हैं।

## THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA

### NOTIFICATION

Kolkata, the 25th September 2023

**No. G/20-CWA/9/2023.**—In pursuance of Sub-Section 5 of Section 18 of the Cost and Works Accountants Act, 1959, the Annual Report of the Council of the Institute and the Audited Accounts of the said Institute for the year ended 31st March, 2023 are hereby published for general information.

KAUSHIK BANERJEE, Secy.

[ADVT.-III/4/Exty./444/2023-24]

**64<sup>th</sup> ANNUAL REPORT, 2022-23**

The Council of the Institute of Cost Accountants of India takes pleasure in presenting this 64<sup>th</sup> Annual Report giving the achievements and activities of Departments, Committees, Regions and Chapters of the Institute.

**Abridged Annual Report 2022-23****Activities of the Committees/Boards/Cells/ Directorates****President's Office**

President's office at Delhi and Kolkata facilitates coordination of various activities on behalf of the President of the Institute with departments of the Institute and external agencies. It may not be involved with the activities directly but indirectly there are many actions taken by the President's office for the ease of coordination.

**Directorate of Examination**

Due to the Covid-19 situation in the country, examinations were conducted through online center-based mode for Intermediate & Final examinations and the Foundation examination in online home-based mode. For June 2022 term of examination, the examinations were conducted in 208 online examination centers including 3 overseas centers. For December 2022 term of examination, the examinations were conducted in 165 online examination centers including 3 overseas centers.

**Directorate of Studies**

The Directorate is mainly focused on students' related activities and always striving to serve them better by performing several activities through online or offline mode for maximum outreach to students both in India and abroad. Presently it is having five distinct wings:

- (A) Academics
- (B) Administration
- (C) Online Coaching/E-Learning
- (D) Skills Training
- (E) Practical Training

While the Academic wing of D.O.S is assigned with the duties to develop the skill of the students through knowledge, comprehension, application and analysis of various academic related matters, the Administrative wing of D.O.S administers the other functional activities such as students' admission, coaching, revalidation, exemption, training and all other related matters. Some activities are jointly handled and looked after by both these wings.

**Directorate of Journal & Publications**

- The Directorate publishes monthly journal "The Management Accountant" and quarterly journal "Research Bulletin" on regular basis.
- The Management Accountant journal is now available in 94 countries across the world and continuously trying to increase the same to other parts of the world.
- The Management Accountant journal is available on apps for reading through third parties viz. Magzter and Readwhere and the Directorate is also trying to enlist the same to other platforms mainly at the International Level.
- The Management Accountant' has got enlisted in the prestigious "UGC-CARE Reference List of Quality Journals" after several rounds of rigorous process and quality checking.
- **Column for Digital Transformation:** The highly appraised Column "Digital Transformation" presented a wide array of topics on digital transformation like, Smart contracts; Digital Assets; Decentralized Finance; Edge Computing, 5G & AIoTs; RPA; Audit Functions, Digital Darwinism; Digital Transformation with CBDC, etc. This column has been extremely beneficial towards enrichment of reader's knowledge base.
- **Column for Sustainability Leaf:** The issue of sustainability, undoubtedly is an eternal as well as an inevitable need. The Institute, since its inception, is making timely endeavors to match the pace of sustainability issues and create awareness among students, members and other stakeholders.

- The 58<sup>th</sup> Anniversary special issue of The Management Accountant, **January 2023, Vol.58, No.01** was on the theme “Emerging Trends in Banking: Transforming Customer Experience”. Special Articles on Central Bank Digital Currency (CBDC) were added to make this issue more productive and stimulating.

### **Information Technology Department**

With the efficient use of Information Technology, services to the stakeholders are increasing as Information Technology is contributing to overall growth of the Institute.

- Signing of MOU with Jio
- IT development for Membership Online Application
- Multipurpose Empanelment Scheme (MES) for Practicing Cost Accountants and Firms
- Separate Website & Online Application for CMA Awards 2022
- IT development for Student's related activities
- Development in the IT- Infrastructure
- Development for Insolvency Professional Agency (IPA)
- Separate Website for Agricultural Cost Management

### **Professional Development & CPD Directorate**

#### **❖ PROFESSIONAL DEVELOPMENT ACTIVITIES**

- Recognition of CMAs on the Institute's representation
- Representations to Government, PSUs, Banks and Other Organizations
- Multipurpose Empanelment Scheme (MES)
- Unique Document Identification Number (UDIN) for Practitioners
- National CMA Practitioners Convention (NCPC)
- Other Professional Development Activities
- Compliance for Members

#### **❖ CONTINUING PROFESSIONAL DEVELOPMENT (CPD) ACTIVITIES**

- Mandatory Capacity Building Training (MCBT) for COP holders
- Continuing Education Programmes
- Programmes & Webinars Organised by PD & CPD Committee
- Joint Programmes

#### **❖ National Awards for Excellence in Cost Management and CMA Awards 2022**

### **Regional Council & Chapters Coordination Committee**

#### **The Committee is tasked with:**

- Bridging the gap among Headquarters, Regional Councils & Chapters
- Improving operational efficiencies
- Encouraging Regional Council & Chapters to cooperate with compliance, rules & regulations of the Institute
- Proactively identifying issues and facilitating joint action on cross-cutting issues or issues of shared Concern.

#### **Other Activities of the Committee:**

The Committee organized a series of interactive webinars from November 2022 to February 2023.

### **International Affairs Department**

- Global Convention in Dubai

- International Meetings & Events
  - South Asian Federation of Accountants (SAFA)
  - Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA)
  - International Federation of Accountants (IFAC)
  - International Integrated Reporting Council (IIRC)
  - International Webints
  - Other International Events

#### **Task Force on MSME & Start-up**

The Institute decided to constitute a MSME & Start-up Promotion Board for the purpose of evolving ways and means to guide the MSME Sector and Start-ups. The Institute, after considering the undeniable fact that the Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) sector can play a crucial role in realizing the vision of “Aatmanirbhar Bharat” or self-reliant India, looks forward in extending support to the Government initiatives in whatever way possible including by way of providing support and suggestions to the MSME Sector and Start-ups. The MSME & Start-up Promotion Board took over the erstwhile Task Force for MSME & Start-up of the Institute.

#### **Tax Research Department/Taxation Committee**

- Celebrating the 5th Anniversary of GST Day
- Quiz
- Tax Bulletins
- Workshops
- Webinars
- Representation to the Government
- Taxation Help Desk
- Taxation Courses
- Top Stories
- Publications

#### **CAT Directorate**

The major highlights of the activities of CAT during the said period are as below:

##### **Activities:**

- Association with Ministry of Defence
- Recognition of NCVET
- CAT Examination
- Online Classes for CAT Students
- CAT Course Part-II Online Classes for CAT Students:
- CAT Competency Level - Part II Assessment Tests (Old Syllabus)
- National CAT Students Convention 2023 at Kozhikode (Kerala)
- Event organised by the ROCC
- Career Counselling
- CAT e-Bulletin
- CAT Course for Employees of the Institute
- Updation of CAT Course in BFSI Sector Skill Council of India (BFSI SSC)
- WEBINTs

#### **Board of Advanced Studies & Research**

- Advanced Studies Courses
- Online Events/Workshop
- Online Examinations

#### **Technical Cell (Cost Audit & Statutory Compliances)**

Technical Cell was assigned the task of preparation of the draft Guidance Note on Inventory Valuation (In terms of the proposed Section 142 (2A) of the Income Tax Act), which is under preparation. The Technical Cell resolved 42 queries during the term and overall 221 queries on the technical matters.

#### **Internal Control Department**

##### **Internal Audit**

The Department had coordinated for the appointment of Internal Auditors for the year 2022-2023 for the Headquarters including Delhi Office, four Regional Councils (WIRC, SIRC, EIRC and NIRC) and four Chapters (Bangalore, Hyderabad, Bhubaneswar, Jaipur) with Turnover exceeding Rs. 1 crore and above through an Expression of Interest and also providing the scope of work and necessary coordination for such audit. After completion of the audit the reports are analyzed along with the management reply. Thereafter, advisory are provided to the Headquarters, Chapters and Regions for necessary compliance.

##### **Purchase Proposals**

The Department has been vetting various purchase proposals originating from different departments at HQ, Delhi Office along with procurement proposals of Regional Councils and Chapters. The proposals are vetted as per the GFR, CVC Guidelines.

#### **Banking Financial Services & Insurance Board**

##### **Activities:**

Inclusion of CMAs in various Professional Development Activities.

##### **Professional Development Activities**

- Pension Month in the Month of January, 2023
- Observance of World Investor Week (WIW) 2022- 10<sup>th</sup> to 16<sup>th</sup> October, 2022
- Webinars and Webints
- Seminars, Workshops and Summits
- Meeting with Dignitaries

#### **Certificate Courses**

Certificate Course on Investment Management in association with NISM

Certificate Courses on Banking

#### **Professional Publications**

- Aide Memoire on Infrastructure Financing
- Release of Handbook on Stock and Book Debts Audit (Revised and enlarged 2nd Edition)
- Release of the 11<sup>th</sup>, 12<sup>th</sup> and the 13<sup>th</sup> issue of the BFSI Chronicle
- Daily News Updates
- MOU with NSE Academy Limited
- 2<sup>nd</sup> ICAI National Awards - Essay Contest 2022 for Bankers
- BFSI Portal

#### **Members in Industry and Placement Committee**

The Committee embarked on activities and programs for sharing, disseminating and providing to various industries the valuable role of CMAs.

1. The Committee held Webinars and Seminars inviting industry experts who shared their expert views with the member participants for greater value addition to the profession.
2. Several Seminars/Webinars had been conducted successfully by the Committee with the following objectives:
  - These programs were a part of the capacity building initiative for the professional members whose knowledge and skills were enhanced through such events
  - Knowledgeable industry experts, from all over the country, were invited to share their views on various perspectives of the industries and latest development and the need for CMAs at various sectors
  - Huge gathering of interested members registered for the programs and participated actively in the valuable discussions in such programs to clear their concepts and doubts

### **Management Accounting Committee**

The Institute has decided to mark the occasion of International Management Accounting Day on the 6<sup>th</sup> of May by holding Seminar on Management Accounting every year. This has been the first year of this event by the Institute and the seminar involved deliberations on various emerging techniques of Management Accounting keeping Sustainable Development at its core.

### **Committee on Cost Management for Public and Government Services**

The Council of the Institute had formed the committee in the year 2021-22 with the objective of providing appropriate and relevant services in the areas of Cost management to Public and Govt. organization including PSUs, Local and autonomous bodies etc. The Committee organized a 3-Day Seminar at IMMT Auditorium, Bhubaneswar during 13<sup>th</sup> – 15<sup>th</sup> May, 2022 and published “The Xtramile, a bi-monthly chronicle on Cost Management for public and Government Services in that seminar.

### **Cooperative Development Board**

#### **Objective:**

- CDB provides information and direction for the Co-operative activities in India that aligns with its mission, vision, and values to represent the interests of the members of the Institute and its other stakeholders about the activities of the Co-operative bodies.
- Uphold rules and regulations set out in the Act as well as the incorporation of documents of the Co-operative.
- Highlight policies and procedures that improve the governance of the Co-operative activities and the effectiveness of the members of the Institute through the Co-operative Development Board of the Institute.
- Contact and make correspondence with the various Cooperative Boards in the State levels.

### **Corporate Laws Committee**

The Corporate Laws Committee of the Institute met 2 times during the term. During this term, the Committee has taken up the several initiatives towards capacity building of professionals in the area of corporate laws. As a major initiative towards contribution to the professionals, February 2023 was celebrated as Corporate Law Month by the Corporate Laws Committee on a PAN India basis and as a major contribution to the profession, the Corporate Laws Committee released publication on Social Stock Exchange and Handbook on Stock Exchange Listing for which very good reviews have received from members and other professionals.

### **Cost Accounting Standards Board (CASB)**

The Board finalized the way forward for Revision of Cost Accounting Standards and development of Technical Guides. It was also decided that a separate set of Integrated Cost Accounting Standards shall be developed for the Service Sector.

### **Cost Auditing and Assurance Standards Board (CAASB)**

The CAASB met twice during the term on 6<sup>th</sup> September 2022 and on 8<sup>th</sup> July 2023. Exposure Draft of the Revised Standards on Cost Auditing (SCAs 101 to 118) was released seeking public comments. The modifications were carried out in the draft of the revised Standards in the light of the comments received. The finalised version of the Standards was placed before the Council for approval. Subsequent to the approval by the Council, the Standards were sent to the Ministry of Corporate Affairs seeking the approval of the Central Government for release of the Standards in the month of January 2023. The process of obtaining approval is going in consultation with the Cost Audit Branch.

### **Peer Review Board (PRB)**

The Peer Review Board of the Institute met virtually twice on 3<sup>rd</sup> May and 9<sup>th</sup> June 2023 during the term. The Council of the Institute has approved the implementation of the Peer Review System in the Institute. Accordingly, the PRB



sent communication to all the practicing members of the Institute for empanelment of Reviewers and also seeking consent for peer review of their respective firms.

### **Agriculture Cost Management Board**

#### **Initiatives:**

- ✓ CMA-FPO Symposium on “Cost Optimisation and Returns Maximisation throughout the Agricultural Value Chains”
- ‘Converting Knowledge into Wealth is the Future’ observes the Hon’ble Minister  
*Shri Nitin Jairam Gadkari, Hon’ble Minister for Road Transport and Highways, Government of India, was the Chief Guest of Plenary Session.*
- MOU with Innovative Sahyadri FPC: “Of the Farmer, By the Farmer and For the Farmer”
- FPO Model towards Augmentation of Farmers’ Income
- Exemplary work by Satpura Women Silk Producer Company Limited
- Eminent Speakers Kindle Up
- The Way Forward & The First Ever FPO Cost Clinic
- ✓ MOU with IGNOU

### **Membership Department**

The Membership Department, under the guidance of the Members’ Facilities Committee, and under the active leadership of The President Sir, CMA Vijender Sharma, of the Institute and CMA (Dr.) V. Murali, Chairman of the Members’ Facilities Committee, has continued to improve and offer seamless services, mostly through online to members throughout the year. **1847** members were newly admitted as Associate members and **371** members were advanced to Fellowship during the FY 2022-2023.

In spite of being highly engaged in executing mammoth requirements owing to the Election to the Council and Regional Councils 2023, the department successfully maintained its usual departmental work, related to members.

Maintaining the continuity of **DIGILOCKER** facility for members, specially for availing online Members’ Identity Card together with the processing followed by grant of membership on every week, the existing special features which were introduced earlier were continued as under:

- Provision for restoration of Certificate of Practice.
- Waiver of convenience charges / bank charges in making online payments by Members
- Provision for incorporation of GST number against membership number along with the reflection of the same in their corresponding membership fees receipts
- Introduction of facility of payment of membership fee online without login
- Faster grant of Certificate of Practice in a regular manner.
- Publication of List of Members as well as List of Members holding Certificate of Practice
- Continuous improvement for a seamless digital experience covering all activities of membership through online facility

### **Internal Committee**

As envisaged under the Sexual Harassment of Women at Workplace (Prevention, Prohibition and Redressed) Act, 2013 the annual report of the Internal Committee of Institute for the period is as follows:-

Number of complaints of Sexual Harassment received in the year (1 <sup>st</sup> April, 2022 to 31 <sup>st</sup> March, 2023)	1
Number of complaints of Sexual Harassment registered and disposed off in the year (1 <sup>st</sup> April, 2022 to 31 <sup>st</sup> March, 2023)	1

### **INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT**

**The Council of THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA****Report on the Audit of the Financial Statements****Qualified Opinion**

We have audited the accompanying financial statements of **THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA** ('the Institute') which comprises the Balance Sheet as at 31st March, 2023, the Statement of Income and Expenditure and the Cash Flow Statement for the year then ended and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, except for the effects of the matters described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements prepared in all material respects in accordance with the Cost and Works Accountants Act, 1959, give a true and fair view of the financial position of the Institute as at 31<sup>st</sup> March, 2023, its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the applicable Accounting Standards issued by the Institute of Chartered Accountants of India (ICAI).

**Basis for Qualified Opinion**

1. The consolidated financial statements of the Institute are prepared considering Head Quarter Kolkata, New Delhi Office, four Regional Councils and eighty-five Chapters. Out of which the financial statements of one Regional Council namely NIRC and two Chapters namely Bharuch- Ankleshwar and Indore - Dewas are unaudited.

Financial statements of twenty-eight Chapters are not available for consolidation in the consolidated financial statements of the Institute.

2. There is an un-reconciled net credit balance of Rs. 32,18,52,550/- Cr (P.Y – Rs. 20,41,09,425/- Cr) classified under 'Current Accounts with Regional Councils and Chapters'. Refer Note No. 5 of Notes to Financial Statements.
3. There is a balance of GST Input Credit of Rs. 2,09,23,151/- as on 31st March, 2023 in the books of accounts of Headquarter including Delhi Office which is yet to be reconciled with the GST Credit Ledgers of West Bengal and Delhi.

Financial impact of the above qualifications cannot be ascertained.

We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing (SAs) issued by the Institute of Chartered Accountants of India. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Institute in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements and we have fulfilled our responsibilities in accordance with these requirements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

**Emphasis of Matter**

We draw attention to the following notes:

1. Note No. 2(j) of Notes to Accounts, which describes that, an amount of Rs.4,99,78,350/- is lying in the books of Head Quarter representing CWIP in respect of which no further work has been carried out/undertaken during the last 5 years. Details as below:

Particulars	Amount (Rs.)	Remarks
Navi Mumbai Centre of Excellence	4,99,78,350/-	Last amount paid Rs.5,24,750/- on 13.07.2016 & Rs. 22,400/- on 17.08.2016 to Gulraj Construction. However, litigation is pending before Bombay High Court vide Arbitration Petition (ST) 7232 of 2017.
<b>TOTAL</b>	<b>4,99,78,350/-</b>	

2. The Institute has an old amount outstanding in Non-Specific Deposit of Rs.4,99,664/- (Cr.). The nature of the amount cannot be ascertained.
3. The year-end balances of trade receivables, trade payables, loans and advances etc. are subject to balance confirmation from respective parties.
4. Claims receivable of Rs. 67,30,000/- appearing in the books of the Western India Regional Council (WIRC).
5. In respect of Eastern India Regional Council (EIRC):

- a) Sundry Debtors amounting to Rs. 15,32,585/- are lying for more than 3 years as on 31<sup>st</sup> March, 2023 which include old balances. The recovery of the same appears to be remote.
- b) Other advances amounting to Rs. 13,07,101/- as on 31<sup>st</sup> March, 2023 are lying in the books since 2013 against which no details are available.

Our opinion is not modified in respect of these matters.

### **Responsibilities of Management for the Financial Statements**

Institute's Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with the Cost and Works Accountants Act, 1959 and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, the management is responsible for assessing the Institute's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Institute or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The management is responsible for overseeing the Institute's financial reporting process.

### **Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with SAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with SAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

1. Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
2. Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Institute's internal control.
3. Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
4. Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Institute's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Institute to cease to continue as a going concern.
5. Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Materiality is the magnitude of misstatements in the financial statements that, individually or in aggregate, makes it probable that the economic decisions of a reasonably knowledgeable user of the financial statements may be influenced. We consider quantitative materiality and qualitative factors in:

- i) planning the scope of our audit work and in evaluating the results of our work; and
- ii) to evaluate the effect of any identified misstatements in the financial statements.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

### Other Matters

1. (a) We did not audit the financial statements of four Regional Councils and eighty-five Chapters whose financial statements reflect total assets of Rs. 2,31,61,21,364/- and total revenue of Rs.44,97,67,370/- as considered in the financial statements. The financial statements of these Regional Councils have been audited by other auditors, appointed by the respective Regional Councils and the financial statements of majority of these Chapters have been audited by Cost Accountants appointed by Governing Bodies of the Chapter in terms of Regulation 133 of the Cost and Works Accountants Act, 1959, and Clause 26 of the Chapter Bye-laws of the Institute, whose reports have been furnished to us by the Management and our opinion on the financial statements, in so far as it relates to the amounts and disclosures included in respect of these aforesaid Councils and Chapters is based solely on the reports of the Other Auditors and Cost Accountants respectively.

(b) The financial statements of one Regional Council and two Chapters are unaudited and have been furnished to us by the Management and our opinion on the financial statements, in so far as it relates to the amounts and disclosures included in respect of this aforesaid Regional Council and Chapter based solely on such unaudited financial statements certified by the Management. In our opinion and according to the information and explanations given to us by the Management, the financial statements as certified by the Management is not material in the context of overall financial statements of the Institute.

(c) The financial statements for the year of the Institute do not include the financial statements of twenty-eight Chapters, as no financial statements have been received from their end.

(d) The financial statements of the Institute for FY 2022-23 includes sixty-two Chapters audited by Cost Accountants and three Regional Councils & twenty one Chapters audited by Chartered Accountants.

Our opinion on the financial statements and our report on Other Regulatory Requirements below, is not modified in respect of the above matters with respect to our reliance on the work done and the reports of the Other Auditors and Cost Accountants, as the case may be and the financial statements certified by the Management.

### 2. Property, Plant & Equipment

- a) The Property, Plant and Equipment of Head Quarters including Delhi Office have not been physically verified by the management during the audit period. As per the management it is being carried in phased manner considering the nature of asset and complexity in its physical count. The last verification of movable fixed assets of the Head Quarter in Kolkata including Delhi office was conducted in the month of January, 2021.
- b) The Fixed Asset Register of the Institute is being updated.
- c) In respect of the following Chapters, Title Deeds/Lease Deeds of Freehold/Leasehold Land are yet to be transferred in the name of the "Institute": -  
Nasik Ojhar, Nagpur, Indore Dewas, Bilaspur, Pune , Visakhapatnam, Bhopal, Bhilai, Lucknow, Kota, Serampur, Ranchi and Bhubaneswar.

### Report on Other Regulatory Requirements

We further report that:

- a) Except for the effects of the matters described in the basis for qualified opinion paragraph above, we have sought and obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
- b) Except for the effects of the matters described in the basis for qualified opinion paragraph above, in our opinion proper books of account as required by the Cost and Works Accountants Act, 1959, have been kept by the Institute so far as appears from our examination of those books and proper returns adequate for the purpose of our audit have been received from the Regions and Chapters read with paragraph 1 of 'Other Matters';
- c) The reports on the financial statements of the Regional Councils and Chapters of the Institute audited by the Other Auditors and Cost Accountants of the respective Regions and Chapters as have been received by us, were properly dealt with in preparing this report.
- d) The Institute's Balance Sheet, Statement of Income and Expenditure and Cash Flow Statement dealt with by this report are in agreement with the books of account.

For KGRS & Co

Chartered Accountants

Firm Registration No. 310014 E

Anshu Agarwal

Partner

Membership No. 308581

UDIN:23308581BHBAMX6459

Place: Kolkata

Date: 21<sup>st</sup> July, 202

<b><u>E INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</u></b>				
<b><u>BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH,2023</u></b>				
As At	PARTICULARS	Note	As At	
31st March 2022			31st March 2023	
Rs.			Rs.	Rs.
	<b><u>SOURCES OF FUNDS</u></b>			
	<b><u>INSTITUTE FUND</u></b>			
3,898,048,503	General Fund	(1)		4,233,909,019
1,296,391	Employees' Gratuity Fund	(2)		2,239,482
12,419,397	Miscellaneous Prize Fund	(3)		12,880,698
50,358,461	Other Funds	(4)		50,541,678
660,397,676	Current Liabilities	(5)		778,431,364
18,193,871	Provisions	(6)		17,256,939
<b>4,640,714,299</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5,095,259,180</b>
	<b><u>APPLICATION OF FUNDS</u></b>			
	<b><u>Non Current Assets</u></b>			
638,602,275	a) Property, Plant and Equipment	(7)	618,781,092	618,781,092
877,286	b) Intangible Assets	(7)	698,180	698,180
61,647,997	Capital Work In Progress			151,849,719

111,151,147	Investments	(8)		111,151,147
	<b>Current Assets</b>			
6,541,171	Inventories	(9)	7,568,481	
146,562,241	Trade Receivables	(10)	175,529,378	
3,623,496,715	Cash and Cash Equivalents	(11)	3,977,417,448	
51,835,467	Loans and Advances	(12)	52,263,735	
				4,212,779,042
<b>3,828,435,594</b>				
<b>4,640,714,299</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5,095,259,180</b>
	<b>Significant Accounting Policies and Notes to Accounts</b>	(20)		
Accompanying Notes 1-20 form an integral part of the financial statements				
This is the Balance Sheet referred to in our report of even date. For <b>KGRS &amp; CO</b> Chartered Accountants Firm Regn. No. : 310014E CMA Arnab Chakraborty CMA Kaushik Banerjee Director -Finance Secretary <b>Anshu Agarwal</b> Partner Membership No. : 308581 CMA Rakesh Bhalla CMA Vijender Sharma Vice President President <b>Place : Kolkata</b> <b>Dated : 21<sup>st</sup> July, 2023</b>				

<b>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</b> <b>STATEMENT OF INCOME AND EXPENDITURE</b> <b>FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023</b>				
For the Year ended 31st March 2022	PARTICULARS	Note	For the Year ended 31st March 2023	
Rupees				Rupees
	<b>INCOME :</b>			
51,875,687	Membership and Other Fees	(13)	51,859,340	
1,317,886,952	Tuition and Other Fees	(14)	1,235,176,071	
183,470,371	Examination and Other Fees	(15)	308,685,692	
5,644,459	C. P.D and Other Programme Fees		25,774,494	
306,651	Journal Subscription incl. Advertisement		481,948	
571,934	Sale of Publication		220,908	
172,795,107	Interest		184,136,391	
5,510,701	Other Income		13,984,942	
<b>1,738,061,862</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1,820,319,785</b>	
	<b>EXPENDITURE :</b>			
309,478,981	Establishment Expenses	(16)	369,515,306	
126,731,451	Office Expenses	(17)	158,141,238	
1,974,216	Statutory Audit Fees ( Note -7 )		2,135,149	
9,610,735	Travelling & Conveyance		16,838,417	
298,326,542	Examination Expenses	(18)	301,940,529	
22,123,043	Council and Committee Meeting Expenses		42,903,223	
-	Election Expenses incl. Tribunal		21,646	
9,708,968	Journal Expenses		11,361,041	
10,495,091	Membership Subscription to Foreign Bodies		11,796,583	
-	Conference & Meeting International		6,833,009	
11,016,662	C. P.D, Technical Skill Development and Other Programme Expenses	(19)	40,857,065	
4,601,916	Professional Development Expenses		14,967,624	
382,461,999	Coaching Expenses		390,935,780	
53,872,549	Study Materials and Prospectus Consumed		47,221,667	
762,568	Publication Stock Consumed		557,579	
4,638,467	Inventories and bad debts written off		855,855	
9,315,346	Contribution to MBF & Critical illness		16,636,602	
48,848,828	Depreciation and amortisation		47,742,768	

1,303,967,362	TOTAL		1,481,261,080
434,094,500	Balance being excess of Income over Expenditure		339,058,704
18,179,441	Prior Period Adjustments (Net)	(19A)	5,869,896
415,915,059	Balance being Surplus transferred to General Fund		333,188,808
	Significant Accounting Policies and Notes to Accounts	(20)	
Accompanying Notes 1-20 form an integral part of the financial statements			
<p>This is the Statement of Income and Expenditure referred to in our report of even date. For <b>KGRS &amp; CO</b>  Chartered Accountants  Firm Regn. No. : 310014E                      CMA Arnab Chakraborty                      CMA Kaushik Banerjee  Director -Finance                                      Secretary  Anshu Agarwal  Partner  Membership No. : 308581                      CMA Rakesh Bhalla                      CMA Vijender Sharma  Vice President                                      President  Place : Kolkata  Dated : 21<sup>st</sup> July, 2023</p>			

<p align="center"><b>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</b>  <b>CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2023</b></p>			
For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023	For the year ended 31st March 2023
Rs		Rs	Rs
<b>A. CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES</b>			
415,915,059	SURPLUS BEFORE TAXATION AND EXTRAORDINARY ITEM	333,188,808	
	<b>ADJUSTMENTS FOR:-</b>		
48,848,828	DEPRECIATION AND AMORTISATION	47,742,768	
<b>464,763,887</b>	<b>OPERATING SURPLUS BEFORE WORKING CAPITAL CHANGES</b>	<b>380,931,576</b>	
	<b>ADJUSTMENTS FOR WORKING CAPITAL CHANGES</b>		
276,598,114	INCREASE/(DECREASE) IN CURRENT LIABILITIES	117,096,755	
18,452,977	(INCREASE)/DECREASE IN CURRENT ASSETS	(30,422,714)	
<b>295,051,091</b>		<b>86,674,041</b>	
<b>759,814,978</b>	<b>NET CASH FROM OPERATING ACTIVITIES (A)</b>		<b>467,605,617</b>
<b>B. CASH FLOW FROM INVESTMENT ACTIVITIES</b>			
(5,693,727)	MOVEMENTS IN PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENTS INCLUDING CWIP	(70,201,433)	
	DECREASE IN INVESTMENT		
<b>(5,693,727)</b>	<b>NET CASH FROM INVESTING ACTIVITIES (B)</b>		<b>(70,201,433)</b>
<b>C. CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES</b>			
(94,964,465)	MOVEMENT IN FUND BALANCE	(43,483,451)	
<b>(94,964,465)</b>	<b>NET CASH FROM FINANCING ACTIVITIES (C)</b>		<b>(43,483,451)</b>
<b>659,156,786</b>	<b>NET INCREASE/(DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS (A+B+C)</b>		<b>353,920,733</b>
2,964,339,929	ADD- CASH & CASH EQUIVALENT AT THE BEGINNING OF THE PERIOD		3,623,496,715
<b>3,623,496,715</b>	<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENT AT THE END OF THE PERIOD</b>		<b>3,977,417,448</b>
<b>NOTES:-</b> i. The above Cash Flow Statement has been prepared under 'Indirect Method' as set out in Accounting standard, AS - 3 on "Cash Flow Statement". ii. Cash and Cash Equivalents represent :			
1,236,250	Cash in hand	1,204,785	
241,208,610	Bank Balance - Current Account	200,681,972	
110,758,360	Bank Balance - Savings Account	92,197,894	
3,270,293,495	Fixed Deposits	3,683,332,798	

3,623,496,715		3,977,417,448	
This is the Cash Flow Statement referred to in our report of even date. or <b>KGRS &amp; CO</b> Chartered Accountants Firm Regn. No. : 310014E Director -Finance <b>Anshu Agarwal</b> Partner Membership No. : 308581 <b>Place : Kolkata</b> <b>Dated : 21<sup>st</sup> July, 2023</b>			
	CMA Arnab Chakraborty	CMA Kaushik Banerjee	Secretary
	CMA Rakesh Bhalla	CMA Vijender Sharma	President
	Vice President		

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**  
**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS (CONTD.)**

**NOTE NO.1 : GENERAL FUND**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
3,528,660,115	Balance as per last Accounts	3,898,048,503
3,528,660,115		3,898,048,503
3,528,660,115		3,898,048,503
50,000,000	Less- Transferred to Members Benevolent Fund	-
-	Less : Gratuity and leave encashment	-
3,473,329	Add : Entrance Fees (Member)	2,671,708
3,482,133,444		3,900,720,211
415,915,059	Add : Surplus for the year as per annexed Statement of Income and Expenditure	333,188,808
3,898,048,503		4,233,909,019

**NOTE NO. 2 :  
EMPLOYEES' GRATUITY FUND**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
1,270,179	Balance as per last Account	1,296,391
-	Add : Contribution for the year	129,573
1,270,179		1,425,964
26,212	Add : Interest earned on Fixed Deposit during the year	622,391
-	Less : Amount Paid	-
-	Less : Transferred to gratuity fund during the year	(191,127)
1,296,391		2,239,482

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**  
**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS (CONTD.)**

**NOTE NO. 3 : MISCELLANEOUS PRIZE FUND**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
11,935,319	Balance as per Previous Balance Sheet	12,419,397
50,532	Add : Addition during the year	43,833
500,721	Add : Income credited during the year	568,023
(67,175)	Less : Cost of the prize	(150,555)
12,419,397		12,880,698

**NOTE NO. 4 :**

**OTHER FUND**

As At 31st March 2021 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2022 Rs.
3,648,862	Building Fund	4,198,087
1,037,929	Library Fund	4,497,251



45,671,670	Miscellaneous Fund	41,846,340
50,358,461		50,541,678

**LIABILITIES ~~THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA~~**  
**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.)**

**NOTE NO.5 :**

**CURRENT**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
1,647,884	Library Deposit	1,151,900
63,862,927	Trade Payables	278,321,933
204,109,425	Current Account with Regional Councils and Chapters	321,852,550
330,514,277	Other Liabilities	155,588,257
50,067,500	Payable to Members Benevolent Fund	12,564,269
10,195,663	TDS Payable	8,952,455
<b>660,397,676</b>		<b>778,431,364</b>

**NOTE NO.6 :**

**PROVISIONS**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
18,193,871	Provisions	17,256,939
<b>18,193,871</b>		<b>17,256,939</b>

<b>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</b> <b>NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS NOTE NO. 7 :</b> <b>PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT &amp; INTANGIBLE ASSETS</b>										
Description of Assets	Gross Block				Depreciation/Amortisation			Net Block		
	Opening Cost 01.04.2022	Addition during the period	Less : Sale/ Adjustment during the period	Total as on 31.03.2023	Upto 01.04.2022	For the year	Add/(Less) : Depreciation Adjustment during the year	Upto 31.03.2023	As at 31.03.2023	As at 31.03.2023
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.	Rs.
<b>A. Property, Plant and Equipment :</b>										
<b>FREEHOLD LAND</b>	198,565,488			198,565,488	-	-		-	198,565,488	198,565,488
<b>LEASEHOLD LAND</b>	64,484,501		(53,250)	64,431,251	10,518,013	832,057		11,350,070	53,081,181	53,966,488
<b>FREEHOLD BUILDING</b>	722,063,421	7,423,970	(104,624)	729,382,767	419,987,352	30,848,103	(546,113)	450,289,342	279,093,425	302,076,069
<b>FURNITURE &amp; FITTINGS</b>	90,424,624	3,399,866	(4,856)	93,819,634	51,375,083	4,162,203	(328,476)	55,208,810	38,610,824	39,049,541
<b>LIBRARY BOOKS</b>	12,302,200	481,036		12,783,236	11,830,698	317,216	115,138	12,263,052	520,184	471,502
<b>OFFICE EQUIPMENTS</b>	99,107,697	7,666,392		106,774,089	68,907,541	5,518,992	(158,004)	74,268,529	32,505,560	30,200,156
<b>GENERATORS</b>	16,058,563	92,927	(2,717)	16,148,773	11,402,165	726,083	(22,724)	12,105,524	4,043,249	4,656,398
<b>LIFT</b>	14,168,449	-		14,168,449	10,016,798	622,748	-	10,639,546	3,528,903	4,151,651
<b>MOTOR CAR</b>	496,939	2,437,643		2,934,582	456,785	188,846	-	645,631	2,288,951	40,154
<b>COMPUTER</b>	65,678,679	4,802,177	(8,712)	70,472,144	60,253,851	4,088,949	(413,984)	63,928,816	6,543,328	5,424,828
<b>CYCLE</b>	8,368			8,368	8,368	-	-	8,368	-	-

TOTAL A	1,283,358,929	26,304,011	(174,159)	1,309,488,781	644,756,654	47,305,198	(1,354,163)	690,707,689	618,781,092	638,602,275
B. Intangible Assets :										
SOFTWARE	42,156,980	269,196	(416)	42,425,760	41,279,694	437,570	10,316	41,727,580	698,180	877,286
TOTAL B	42,156,980	269,196	(416)	42,425,760	41,279,694	437,570	10,316	41,727,580	698,180	877,286
Grand Total	1,325,515,909	26,573,207	(174,575)	1,351,914,541	686,036,348	47,742,768	(1,343,847)	732,435,269	619,479,272	639,479,561
Previous Year	1,264,513,065	61,554,905	(552,061)	1,325,515,909	633,479,640	48,848,828	3,707,880	686,036,348	639,479,561	
Capital-Work in Progress	61,647,997	90,201,722		151,849,719				151,849,719	61,647,997	

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**

**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.)**

**NOTE NO. 8 :**

**INVESTMENTS (AT COST)**

**UNQUOTED**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
	<b>SHARES OF CO-OPERATIVE TRUST :</b>	
500	50 (Previous year 50) Shares of Rs.10/- each in Rohit Chambers Premises Co-operative Society Limited,Mumbai ( earlier described as Jai Brindaban Premises Trust Fund, Bombay)	500
110,000,000	Investment in Insolvency Professional Agency of ICAI 1,10,00,000 (Previous year 1,10,00,000 Nos.) of paid up shares of Rs.10 each )	110,000,000
1,100,000	1,10,000 ( Previous year 1,10,000) Investment in ICMA- Registered Valuers Organisation	1,100,000
50,647	- Others	50,647
<b>111,151,147</b>		<b>111,151,147</b>

**NOTE NO. 9 :**

**INVENTORIES**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.
2,131,267	- Publication Stock	2,657,387
-	- Paper Stock	-
2,519,016	- Study Material incl.Prospectus Stock	3,056,760
1,890,888	- Stock of Other Material	1,854,334
<b>6,541,171</b>		<b>7,568,481</b>

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**

**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.)**

**NOTE NO. 10 :**

**TRADE AND OTHER RECEIVABLES**

**(UNSECURED, CONSIDERED GOOD)**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.	As At 31st March 2023 Rs.
25,830,381	Trade Receivable		26,049,317
120,731,860	Other Receivables		149,480,061
<b>146,562,241</b>			<b>175,529,378</b>

**NOTE NO. 11 :**

**CASH AND CASH EQUIVALENTS**

As At 31st March 2022 Rs.	PARTICULARS	As At 31st March 2023 Rs.	As At 31st March 2023 Rs.
	Cash and Cash Equivalents :		

1,236,250	Cash in hand		1,204,785
	<b>Balances with Scheduled Banks :</b>		
241,208,610	On Current Account		200,681,972
110,758,360	On Savings Account		92,197,894
3,270,293,495	<b>Fixed Deposits with Banks</b>		3,683,332,798
<b>3,623,496,715</b>			<b>3,977,417,448</b>

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA****NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.)****NOTE NO.12 :****LOANS AND ADVANCES****( UNSECURED, CONSIDERED GOOD)**

As At		As At
31st March 2022	PARTICULARS	31st March 2023
Rs.		Rs.
14,494,099	Other Advances	18,242,591
434,903	Festival Advance to Employees	629,225
28,600,815	TDS Receivable	21,364,841
1,699,384	Prepaid Expenses	1,424,264
6,606,266	Deposit	10,602,814
<b>51,835,467</b>		<b>52,263,735</b>

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA****NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.) NOTE NO.13 :****MEMBERSHIP AND OTHER FEES :**

For the year ended	PARTICULARS	For the year ended
31st March 2022		31st March 2023
Rs.		Rs.
42,611,984	Annual Membership Fees	40,944,868
8,934,180	Members Certificate of Practice Fees	9,046,075
34,500	Members Complaint / Restoration Fees/Nomination Fees	672,934
248,636	Membership & Certification Fees - IMA(USA)	1,159,150
46,387	Certificate of Good Standing	36,313
<b>51,875,687</b>		<b>51,859,340</b>

**NOTE NO.14 :****TUITION AND OTHER FEES :**

For the year ended	PARTICULARS	For the year ended
31st March 2022		31st March 2023
Rs.		Rs.
24,962,200	Student Registration Fees	36,324,900
2,548,750	Practical Training Registration Fees	5,605,500
16,110,000	Practical Training/Subject Exemption Fees	7,253,300
1,214,006,134	Tuition Fees	1,119,336,310
55,115,220	CAT Course Income	52,595,256
2,234,040	Revalidation of Coaching Completion Certificates Fees	4,892,200
2,547,893	Sale of Prospectus	5,440,671
362,715	Sale of Study Notes	3,727,934
<b>1,317,886,952</b>		<b>1,235,176,071</b>

**NOTE NO.15 :****EXAMINATION AND OTHER FEES :**

For the year ended		For the year ended
--------------------	--	--------------------

31st March 2022	PARTICULARS	31st March 2023
Rs.		Rs.
181,028,921	Examination Fees	302,528,692
2,441,450	Verification of Answers Paper Fees	6,157,000
<b>183,470,371</b>		<b>308,685,692</b>
<b><u>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</u></b>		
<b><u>NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.) NOTE NO.16 :</u></b>		
<b>ESTABLISHMENT EXPENSES</b>		
For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023
Rs.		Rs.
263,865,987	Salaries and Allowances	300,503,987
5,222,872	Employer's Cont. to Employees' Gratuity Fund	13,437,010
23,191,309	Employer's Cont. to Employees' Provident Fund	26,286,122
1,692	Employer's Cont. to Employees' Benevolent Fund	46,075
4,614,778	Employer's Cont. to Employees' Leave Encashment	15,043,620
2,672,212	Employees' Leave Encashment - Existing	898,378
7,357,032	Medical Expenses	8,432,367
601,693	Leave Travel Allowance to Employees	2,863,485
1,643,425	RPFC Administration and E.D.L.I. Inspection Charges	1,437,228
307,981	Training and Development (H.R.D.)	567,034
<b>309,478,981</b>		<b>369,515,306</b>

<b><u>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</u></b>		
<b><u>NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.) NOTE NO.17 :</u></b>		
<b>OFFICE EXPENSES</b>		
For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023
Rs.		Rs.
5,916,138	Printing & Stationery	8,203,332
6,064,355	Postage, Telegrams, Telephones and Fax	7,967,164
1,849,910	Internal Audit Fees	1,880,720
7,773,294	Electricity Charges	10,523,080
309,757	Generator Expenses	280,487
2,865,168	Rates and Taxes	10,323,935
320,933	Insurance	451,108
14,049,949	Repair and Maintenance	11,311,762
1,041,444	Car Expenses	1,357,064
8,530	Interest on Caution Money Deposit	7,820
9,895,898	Legal Charges	8,780,220
563,268	Bank Charges	735,187
5,707,808	Computer Maintenance Expenses	6,669,924
2,107,604	Public Relation Expenses	2,512,558
3,305,567	Watch and Ward Expenses	3,644,220
446,685	Books and Periodicals	566,718
54,979	Delegate Fee	234,069
180,000	Gazette Notification	234,000
1,747,931	Staff Welfare	1,999,517
8,060,329	Rent	7,383,947
49,142,746	Administrative Charges	65,683,430

5,319,158	Sundry Expenses	7,390,977
<b>126,731,451</b>		<b>158,141,238</b>

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**  
**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.)**

**NOTE NO.18**  
**EXAMINATION EXPENSES**

For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023
Rs.		Rs.
11,066,016	Examination Expenses	192,392,183
38,375,930	Examiners' Remuneration	78,244,190
246,666,852	Examination Center Expenses	29,944,026
828,746	Examination Expenses for oral coaching Students	126,887
1,388,998	Prize & Prize Distribution Expenses	1,233,243
<b>298,326,542</b>		<b>301,940,529</b>

**NOTE NO.19 :**

**CPD PROGRAMME EXPENSES AND TECHNICAL SKILL**

For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023
Rs.		Rs.
161,847	CPD Expenses	10,294,371
-	- Project Expenses	-
151,898	National Award including Best Chapter Award	56,827
3,618,192	Regional Cost / National Convention Expenses	9,080,516
5,401,208	CPD Expenses - RC's/Chapters	17,651,068
1,683,517	Technical Skill Development	3,774,283
<b>11,016,662</b>		<b>40,857,065</b>

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA**

**NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS ( CONTD.) NOTE NO. 19A :**

**PRIOR PERIOD ADJUSTMENTS**

For the year ended 31st March 2022	PARTICULARS	For the year ended 31st March 2023
Rs.		
	<b>Prior Period Income</b>	
123,930	HQ	435,594
	WIRC	(52,500)
327,026	EIRC	-
455,528	NIRC	-
329,000	Chapters of WIRC	190,780
179,671	Chapters of SIRC	1,461,440
	Chapters of EIRC	543,888
62,163	Chapters of NIRC	1,066,500
<b>1,477,318</b>	<b>Total (A)</b>	<b>3,645,702</b>
	<b>Prior Period Expenses</b>	
9,483,394	HQ	8,078,804
7,613,745	WIRC	9,037
3,100	EIRC	72,270
992,910	NIRC	-
1,383,484	Chapters of WIRC	152,732
141,679	Chapters of SIRC	1,202,755
17,733	Chapters of EIRC	-
20,714	Chapters of NIRC	-

19,656,759	Total (B)	9,515,598
18,179,441	PRIOR PERIOD ADJUSTMENTS (NET) (A-B)	5,869,896

## A. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

### Basis for preparation of Financial Statements

The financial statements are prepared in accordance with the Generally Accepted Accounting Principles, the applicable Accounting Standards and the relevant provisions of the Cost and Works Accountants Act, 1959, as amended. The financial statements are prepared as going concern, under the historical cost convention and on accrual basis unless otherwise stated.

### Basis of Consolidation

The financial statements of Head Quarter (Kolkata), New Delhi Office, its Regional Councils and Chapters are consolidated line by line by adding together the like items of assets and liabilities, income and expenses after eliminating all material intra group balances, intra group transactions and resultant unrealized surplus/(deficit). Necessary adjustments are made wherever required.

### Use of Estimates

The preparation of the financial statements requires the Management to make estimates and assumptions considered in the reported amounts of assets and liabilities and the reported income and expenses of the year. The Management believes that the estimates used in preparation of the financial statements are prudent and reasonable. Actual results could differ from the estimates and the differences between the actual results and the estimates are recognized in the periods in which the results are known/ materialized.

### Revenue Recognition

#### a) Entrance Fees from Members

Entrance Fee received from members is credited to General Fund.

#### b) Student Registration Fees

Registration Fees received from students is recognized as revenue income as and when the student is enrolled.

#### c) Annual Membership Fees

Annual Membership Fees is recognized in the year to which it pertains.

#### d) Tuition Fees

Revenue in respect of Postal and Oral Tuition Fees are recognized as and when the student is enrolled.

#### e) Sale of Publications

Revenue in respect of sale of publications is recognized when such publications are transferred to a user for a price.

#### f) Examination Fees

Examination Fees is recognized for the concerned term(s) to which it pertains.

#### g) Programme Fees

Revenue from Programme Fees is recognized as and when such activity is undertaken.

#### h) Interest

Interest income in respect of fixed deposits with Banks is recognized on accrual basis taking into account the amount accrued at the applicable rates.

#### i) Investment Income

Income from Investments is recognized as and when the right to receive the same is established.

### Expenditure

The expenditure is recognized on accrual basis including expenses related to postal and oral coaching except in the following cases:

- a) The Annual Grants to Chapters are recognized as and when disbursed.
- b) Election expenses are recognized in the financial year in which it is incurred.

### **Property, Plant and Equipment**

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and net of impairment, if any. Cost comprises the purchase price and any other cost, attributable to bringing the asset to its working condition for its intended use.

### **Intangible Assets**

Intangible Assets being computer software are carried at cost less accumulated amortization and net of impairment, if any.

### **Capital Work in Progress**

Expenditure incurred on construction of assets which is not ready for their intended use is carried at cost less impairment, if any, under Capital Work in Progress.

### **Depreciation/Amortization**

- a) Depreciation on Property, plant and equipment and amortization of Intangible Assets is provided/made on Written Down Value Method at the rates prescribed as per Income Tax Act.1961.
- b) Book Value of Leasehold land including premium paid thereon are amortized on straight line basis over the Lease period. The ground rent if any, are recognized as expense in the year for which such charges are due or payable.
- c) Library books are depreciated at 40% in the year of purchase.

### **Investments**

Long term investments are stated at cost. However, when there is a permanent decline in the value of long term investments, carrying amount is reduced to recognize the decline.

### **Inventories**

Publication stock, Study Materials and Paper Stock including Prospectus stock etc. are valued at lower of Cost or Net Realizable Value. Cost of Publications and that of Study Materials is determined on Weighted Average basis and cost of paper is determined on First-In-First-Out (FIFO) basis.

### **Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets**

- a) A provision is recognized: -
  - i) when there is present obligation as a result of past event;
  - ii) it is probable that an outflow of resources embodying economic benefit will be required to settle the obligation; and
  - iii) a reliable estimate can be made of the amount of obligation.
- b) No provision is recognized for:
  - i) any possible obligation that arises from past events and the existence of which will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the Institute;
  - ii) any present obligation that arises from past events but is not recognized because it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation or a reliable estimate of the amount of obligation cannot be made.

Such obligations are disclosed as Contingent Liabilities. These are assessed at regular intervals and only that part of the obligation for which an outflow of resources embodying

economic benefits is probable, is provided for except in extremely rare circumstances where no reliable estimate can be made.

Contingent assets are neither recognized nor disclosed in the financial statements.

### Foreign Currency Transactions

Transactions in foreign currency are denominated at the exchange rate prevailing on the transaction date. Monetary items are reported by using the closing rate prevailing at the Balance Sheet date. Differences in the exchange rate arising on the settlement of monetary items initially recorded/reported are recognized as income /expense, as the case may be, in the Statement of Income and Expenditure, in the period in which it arises.

### Employee Benefits

#### a) Short term benefit:

The short term employee benefit is recognized as expense when claimed during the period. Unclaimed amount is provided for.

#### b) Post-employment benefit

Post-Employment benefit such as Provident Fund, Gratuity, Leave Encashment etc. have been provided for as applicable to Head Quarter, Regional Councils and Chapters.

### Impairment of Assets

The carrying value of assets at each Balance Sheet date is reviewed for impairment. Impairment is recognized, if the carrying amount of these assets exceeds their recoverable amount.

### Taxes on Income

The Institute has been granted exemption from Income Tax under section 12A read with section 11 of the Income Tax Act, 1961, as such no provision for income tax is made and no provision for deferred tax asset and liability is considered necessary.

### Prior Period income/expenditure

Prior period items which arise in the current period as a result of errors or omissions in the preparation of financial statements in one or more prior periods are separately disclosed in the Statement of Income and Expenditure.

## B. NOTES TO ACCOUNTS

### 1. Basis of Consolidation

The consolidated financial statements of the Institute are prepared considering Head Quarter Kolkata, New Delhi Office, four Regional Councils and eighty-five Chapters. Out of which the financial statements of one Regional Council namely NIRC is unaudited and two Chapters namely Bharuch-Ankleshwar and Indore Dewas are unaudited.

Financial statements of twenty-eight Chapters namely, Jabalpur, Mangalore, Agartala, Kutch- Gandhidham, Warangal, Bokaro Steel City, Chandigarh-Panchkula, Raipur, Sathavahana, Jajpur-Keonjhar, Dehradun, Vindhyanagar, Jamshedpur, Faridabad, Singrauli, Kharagpur, Ghaziabad, Naihati-Ichapur, Patna, Rajpur, Sambalpur, Kota, Serampore, Patiala, Balasore, Karnal-Panipet, Muzaffarpur and Shimla are not included in consolidated financial statements during current year, having not been received. However, previous year's figures of the consolidated financial statements include the previous year's figures wherever available of these chapters (Refer – Annexure I).

Rewari Chapter was constituted as on 13th February, 2023 vide notification number G/82(136)/02/2023. As informed by the Rewari Chapter that there were no accounts transactions including receipts and payment related to chapter till 31st March, 2023.

### 2. With respect to Head Quarter

#### a) Contingent Liability (to the extent not provided for)



- i) The Service Tax demand of Rs. 5,01,68,756/- (Previous Year Rs.5,01,68,756/-) along with applicable interest penalty of Rs. 5,01,68,756/- (Previous Year Rs.5,01,68,756/-) as per Finance Act, 1994 RW CGST Act, 2017 against which a sum of Rs.37,62,657/- (Previous Year Rs.37,62,657/-) being 7.5% of the demand has been paid and shown under the head “Loans and Advances”. The Institute has filed an appeal against the demand which is yet to be adjudicated.
- ii) As per policy, medical expenses are reimbursed to the employees on submission of bills, subject to limits specified in the policy. As per the terms of the policy the unutilized balance can be accumulated for a period of 4 years. As on 31st March, 2023, the unutilized balance lying to the credit of the employees amounting to Rs. 23,30,216/- (Previous Year Rs. 24,93,247/-).
- b) Exemption in respect of Income Tax has been granted under Section 12A read with Section 11 of the Income Tax Act, 1961, Accordingly, no provision for income tax has been made. No provision for Deferred Tax Assets and Liability is considered necessary.
- c) All Prize Funds maintained by the Institute have been incorporated in the accounts together with relevant investments in Fixed Deposit thereof. The funds have been sponsored by the different donors.
- d) Fixed Deposits of Rs. 3,68,33,32,798/- (Previous Year Rs. 3,27,02,93,495/-) includes Rs. 60,24,021/- (Previous Year Rs. 58,65,351/-) for Misc. prize and other fund respectively.
- e) Other Advances include Rs. 1,36,097/- (Previous Year Rs.1,36,097/-) due from former Council Member owing to disallowances by the MCA, Govt. of India and presently the matter is subjudice.
- f) Statutory Audit Fees (inclusive of GST) Rs. 5,86,869/- (Previous year Rs. 5,06,869/-) - Excluding Statutory Audit Fees in respect of Regions and Chapters.
- g) Provident Fund contributions are made to “The Institute of Cost Accountants of India Employees Provident Fund Trust.”
- h) The liability in respect of Gratuity, as per Payment of Gratuity Act, 1972 (as amended) is recognized on the basis of contribution made to the LIC against the Group Gratuity Policy.
- i) The liability in respect of leave encashment is recognized on the basis of contribution made to an Approved Leave Encashment Fund maintained with the LIC.
- j) Construction of Navi Mumbai Centre Excellence building at Belapur, Navi Mumbai on the leasehold plot taken from CIDCO was started in the year 2012-13. The tender for the said construction was given to Gulraj Construction Pvt Ltd in 2013. As per the decision of the Council, construction work of the building was stopped in the year 2015. The super structure of the building consisting of ground plus 3 floors was completed.  
  
Due to this stoppage of the construction works Gulraj Construction, Civil Contractor of the project filed a case before the Hon'ble Arbitrator, Bombay claiming an amount of Rs. 4,70,40,914/- from the Institute for their loss of profit, overhead, escalation of cost due to time overrun of the project in the year 2017-18.  
  
Subsequently, an award of Rs. 81,48,937/- + interest @ 18% per annum from 7<sup>th</sup> May, 2021 was passed by the Arbitral Tribunal on 7<sup>th</sup> April, 2021 payable to Gulraj Construction.  
  
An appeal against the said Arbitral award has been filed by the Institute before the Bombay High Court. The matter is yet to be adjudicated.  
  
An amount for Rs 81,48,937/- is provided under “Liabilities for Expenses” in the accounts for the year F.Y 2022-23.
- k) The Institute had availed the services of AON Consulting Pvt Ltd (AON) for conducting online examination of December, 2022 Term. The 338<sup>th</sup> Examination Committee in its meeting held on

14<sup>th</sup> January, 2023 noted material breach of the Contract in providing the satisfactory service by AON and has withheld payment amounting to Rs. 13,99,40,122/- (incl. GST).

Since there has been a material breach on part of AON, the final liability will be assessed on the outcome of the final settlement meeting with the AON. The amount has been fully provided for in the books of accounts.

- l) TCS-ION had been engaged by the Institute to conduct online Intermediate and Final Examination of December 2021 term. As noted by the 334<sup>th</sup> Council in its meeting held on 22<sup>nd</sup> January, 2022 which was concluded on 7<sup>th</sup> March, 2022 and the 335<sup>th</sup> Examination Committee in its meeting held on 7<sup>th</sup> March, 2022 the services of TCS-ION were not satisfactory for which the final examination of the Institute for December 2021 was delayed and had to be rescheduled and conducted in a phased manner.

As per the approval from the Examination Department, it was decided to pay 50% of the billed amount and withheld the remaining 50% amount of Rs. 10,26,59,280/- (excl GST). TCS-ION has served a legal notice dated 15th March 2023 demanding a payment of Rs. 12,52,44,320/-

Since there has been a material breach on part of TCS-ION, the final liability will be assessed based on the final outcome of the case. The amount has been fully provided for in the books of accounts.

- m) The Council at its 336th meeting held on 20<sup>th</sup> May, 2022 at Headquarters approved the transfer of Rs 5,00,00,000/- to 'Members Benevolent Fund' from surplus of FY 2021-22 as recommended by the Finance Committee and Executive Committee.
- n) Investments (Not held in the name of the Institute)
  - i) Investments in Insolvency Professional Agency of ICAI include 6 shares of Rs. 10/- each not held in the name of the Institute but in the names of nominees of The Institute of Cost Accountants of India.
  - ii) Investments in ICMAI Registered Valuers Organisation include 1 share of Rs. 10/- each not held in the name of the Institute but in the names of nominees of The Institute of Cost Accountants of India.
- o) Amount of Rs. 36,35,000 released during the FY 2020-21 is still lying as "Advance for Pune Building" under the head "Loans & Advances" due to pending land transfer in the name of Head Quarter.
- p) Based on the available information with the Institute as at 31<sup>st</sup> March, 2023, there is no amount including Interest thereon payable to Micro Enterprises and small Enterprises as defined under "The Micro, Small and Medium Enterprises Development Act, 2006", as amended.
- q) The year-end balances of trade receivables, trade payables, loans and advances etc. are subject to balance confirmations from respective parties.

### 3. WIRC

- a) Letter has been issued by WIRC for confirmation of accounts in respect of accounts receivables, loans & advances and current liabilities to the respective agencies on selective basis including HQ and Chapters and Balances are subject to confirmation.
- b) Claims receivable from FDAPL of Rs 63,00,000/- as appearing in Schedule 3 – Current Assets, is also considered fully recoverable.
- c) The amount of provisions for recoverable of Rs 4,20,707/- – Current Liabilities to be written back on being approved by the AGM since not payable. Similarly, the same amount is incorporated in the Headquarter Account as receivable which also needs to be written off subject to approval by the AGM.
- d) The Council has adopted a Group Gratuity Scheme with the LIC of India. However, in absence of actuarial valuation of gratuity liability by LIC of India as on 31<sup>st</sup> March, 2023, the actual payment of

the premium and the differential of the fund value as gratuity provision appearing in Schedule I – “Employee Expense”. During the year, total amount of Rs.

19,29,213/- has been paid to retiring staff viz. Mr. D.G. Vanjari.

#### 4. EIRC

- a) The Institute of Cost Accountants of India, Eastern India Regional Council (EIRC) had entered into a rent agreement with SBI, Harish Mukherjee Road branch located on the ground floor of the EIRC building for the period beginning from 1st April, 2019 to 31st March, 2024. Consequently, EIRC had raised invoices as well as collected rent for the period beginning from April, 2021 to August, 2021 @ of Rs. 1,60,000/- p.m. In accordance with the letter issued by the Secretary of the Institute (Secretary to the Council), EIRC neither raised any invoice against the rent nor collected any amount from SBI from the period beginning from September, 2021 to March, 2023. Further, GST amount for the period beginning from April, 2021 to August, 2021 has not been remitted by the SBI and the same has been shown in Sundry Debtors Account. It is pertinent to note that the Secretary in the letter had termed the relevant agreement as "void ab initio". The Secretary as per his letter dated 7<sup>th</sup> July, 2022 has communicated to vacate the premises. No response has been received so far from SBI.

- b) The following amount has been debited to the prior period expenses during the year: Car Hire

Charges and TA, DA Council Member: Rs. 72,270/-

- c) Sundry Creditors amounting to Rs. 8,109/- being unclaimed for long period is written back.
- d) Liability for Expenses towards Contribution to PF amounting to Rs. 56,672/- was outstanding more than 10 years written back as there is no claim from PF department as on date.
- e) Liabilities for Expenses amounting to Rs. 74,28,099/- being unidentified for more than 10 years is written back.
- f) Investor Awareness Programme amounting to Rs. 28,450/- being unidentified for more than 10 years is written back.
- g) Govt. Scholarship amounting to Rs. 1,66,251/- being unidentified and unclaimed for more than 10 years is written back.
- h) Earnest Money Deposit amounting to Rs. 3,32,335/- being unidentified and unclaimed for more than 10 years is written back.
- i) Contingent Liability- A legal suit has been filed by some ex-contractual employees against EIRC of the Institute of Cost Accountants of India some times in the year 2014, which is still pending. Status has not changed during the year. Necessary effect, if any, will be provided in the accounts after the closure of the case and as per final verdict.
- j) In TDS Receivable account balance of Rs. 6,59,385/- is appearing as on 31<sup>st</sup> March, 2023.
- This would be thoroughly reconciled with reference to the physical TDS certificates as well as actual deposits to the department in the name of the Institute from Income Tax Portal.

5. Necessary adjustment entries pertaining to Regional Councils and Chapters have been made at the time of consolidation of financial statements.

6. Previous year's figures have been regrouped and rearranged wherever necessary to conform to the current year's classification/disclosure.

#### Signatures to Notes 1 to 20

CMA Arnab Chakraborty

Director - Finance

CMA Rakesh Bhalla

Vice President

CMA Kaushik Banerjee

Secretary

CMA Vijender Sharma

President

Place: Kolkata

Date : 21st July, 2023

## ANNEXURE-I (Refer Note 1 of Notes to Accounts)

THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA			
STATUS OF RECEIPT OF ANNUAL ACCOUNTS FOR THE F.Y. 2022-23			
WESTERN REGION			SOUTHERN REGION
SL.NO.	NAME	SL.NO.	NAME
1	WESTERN INDIA REGIONAL COUNCIL	1	SOUTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL
2	Ahmedabad Chapter of ICAI	2	Bangalore Chapter of ICAI
3	Aurangabad Chapter of ICAI	3	Cochin Chapter of ICAI
4	Baroda Chapter of ICAI	4	Coimbatore Chapter of ICAI
5	Bhilai Chapter of ICAI	5	Erode Chapter of ICAI
6	Bhopal Chapter of ICAI	6	Godavari Chapter of ICAI
7	Bilaspur Chapter of ICAI	7	Hyderabad Chapter of ICAI
8	Goa Chapter of ICAI	8	Kottayam Chapter of ICAI
9	Indore-Dewas Chapter of ICAI	9	Madurai Chapter of ICAI
10	<b>Jabalpur Chapter of ICAI #</b>	10	<b>Mangalore Chapter of ICAI #</b>
11	Kalyan-Ambarnath Chapter of ICAI	11	Mettur-Salem Chapter of ICAI
12	Kolhapur-Sangli Chapter of ICAI	12	Mysore Chapter of ICAI
13	<b>Kutch-Gandhidham Chapter of ICAI #</b>	13	Nellai-Pearl City Chapter of ICAI
14	Nagpur Chapter of ICAI	14	Nellore Chapter of ICAI
15	Nasik-Ojhar Chapter of ICAI	15	Neyvelli Chapter of ICAI
16	Navi Mumbai Chapter of ICAI	16	Palakkad Chapter of ICAI
17	Pimpri-Chinchwad-Akurdi Chapter of ICAI	17	Pondicherry Chapter of ICAI
18	Pune Chapter of ICAI	18	Ranipet-Vellore Chapter of ICAI
19	<b>Raipur Chapter of ICAI #</b>	19	Thrissur Chapter of ICAI
20	Surat-South Gujarat Chapter of ICAI	20	Tiruchirapalli Chapter of ICAI
21	Vapi-Daman-Silvassa Chapter of ICAI	21	Trivandrum Chapter of ICAI
22	<b>Vindhyanager Chapter of ICAI #</b>	22	Ukkunagaram Chapter of ICAI
23	Solapur Chapter of ICAI	23	Vijayawada Chapter of ICAI
24	Bharuch Ankleshwar Chapter of ICAI	24	Visakhapatnam Chapter of ICAI
25	<b>Singrauli Chapter of ICAI #</b>	25	Hosur Chapter Chapter of ICAI
		26	Kozhikode Malappuram Chapter of ICAI
		27	<b>Warangal Chapter of ICAI #</b>
		28	<b>Sathavahana Chapter of ICAI #</b>
		29	Tirupati Chapter of ICAI
		30	Dindigul Chapter of ICAI

<b><u>EASTERN REGION</u></b>		<b><u>NORTHERN REGION</u></b>	
<b>SL.NO.</b>	<b>NAMES</b>	<b>SL.NO.</b>	<b>NAMES</b>
1	EASTERN INDIA REGIONAL COUNCIL	1	NORTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL
2	<b>Agartala Chapter of ICAI #</b>	2	Agra-Mathura Chapter of ICAI
3	Asansol Chapter of ICAI	3	Ajmer-Bhilwara Chapter of ICAI
4	<b>Bokaro Steel City Chapter of ICAI #</b>	4	Allahabad Chapter of ICAI
5	Bhubaneswar Chapter of ICAI	5	<b>Chandigarh-Panchkula Chapter of ICAI #</b>
6	Cuttack Jagatsinghpur Kendrapara Chapter of ICAI	6	<b>Dehradun Chapter of ICAI #</b>
7	Dhanbad-Sindri Chapter of ICAI	7	<b>Faridabad Chapter of ICAI #</b>
8	Durgapur Chapter of ICAI	8	<b>Ghaziabad Chapter of ICAI #</b>
9	Guwahati Chapter of ICAI	9	Gorakhpur Chapter of ICAI
10	Hazaribag Chapter of ICAI	10	Gurgaon Chapter of ICAI
11	Howrah Chapter of ICAI	11	Hardwar-Rishikesh Chapter of ICAI
12	<b>Jajpur-Keonjhar Chapter of ICAI #</b>	12	Jaipur Chapter of ICAI
13	<b>Jamshedpur Chapter of ICAI #</b>	13	Jalandhar Chapter of ICAI
14	<b>Kharagpur Chapter of ICAI #</b>	14	Jammu Chapter of ICAI
15	<b>Naihati-Ichapur Chapter of ICAI #</b>	15	Jhansi Chapter of ICAI
16	<b>Patna Chapter of ICAI #</b>	16	Jodhpur Chapter of ICAI
17	<b>Rajpur Chapter of ICAI #</b>	17	Kanpur Chapter of ICAI
18	Ranchi Chapter of ICAI	18	<b>Kota Chapter of ICAI #</b>
19	Rourkela Chapter of ICAI	19	Lucknow Chapter of ICAI
20	<b>Sambalpur Chapter of ICAI #</b>	20	Ludhina Chapter of ICAI
21	<b>Serampore Chapter of ICAI #</b>	21	Naya Nangal Chapter of ICAI
22	Siliguri-Gangtok Chapter of ICAI	22	Noida Chapter of ICAI
23	South Orissa Chapter of ICAI	23	<b>Patiala Chapter of ICAI #</b>
24	Talcher-Angul Chapter of ICAI	24	Udaipur Chapter of ICAI
25	Dhuliajan Chapter of ICAI	25	Bikaner Jhunjhunu Chapter of ICAI
26	Chandrapura Chapter Chapter of ICAI	26	<b>Karnal Panipet Chapter of ICAI #</b>
27	Bankura Chapter of ICAI	27	Sonipet Chapter of ICAI
28	<b>Balasore Chapter of ICAI #</b>	28	Srinagar Chapter of ICAI
29	Patna Sheb Chapter of ICAI	29	Meerut Chapter of ICAI
30	<b>Muzaffarpur Chapter of ICAI #</b>	30	Saharanpur Chapter of ICAI
		31	Bewar Chapter of ICAI
		32	<b>Shimla Chapter of ICAI #</b>
		33	Riwari Chapter Chapter of ICAI

# Not included during current year, as the finance statements have not been received